



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la
Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIOANL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Escalante Quispe, Julia Meliza (ORCID: 0000-0002-7492-7752)

ASESORA:

Mag. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por su amor, su paz y sus bendiciones en mi vida y permitir culminar esta etapa profesional.

Con todo mi cariño y mi amor para mis padres, Benedito y Julia mis hermanos Hermelinda, Noemi y Asbel por su cariño, apoyo moral y económico que siempre recibí de ustedes, en especial para Juan por darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba y por dejar los tuyos para lograr mis sueños y todas mis amistades y familiares que me apoyaron cuando más los necesité para ustedes siempre mi cariño y respeto.

JULIA MELIZA ESCALANTE QUISPE.

Agradecimiento

Agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad de culminar mi carrera profesional, a nuestros formadores por darnos todos sus conocimientos y a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Chínchero quienes fueron partícipes del desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación.

JULIA MELIZA ESCALANTE QUISPE.

Índice

 1
<i>Dedicatoria</i>	I
<i>Agradecimiento</i>	II
Índice.....	III
Índice de tablas	VI
Resumen	VIII
Abstrac	IX
I. INTRODUCCIÓN	1
Realidad Problemática	1
Formulación del problema.....	3
Problema general	3
Problema específico	3
Justificación	3
Objetivos de investigación	4
Objetivo General	4
Objetivos Específicos.....	4
II MARCO TEÓRICO.....	5
Antecedentes	5
Antecedentes Internacionales.....	5
Antecedentes Nacionales	10
Bases legales.....	14
El “Código Tributario”: Decreto Legislativo 816 y modificatoria Decreto Legislativo 1315 – 2021.....	14

La “Ley de Tributación Municipal”: Decreto Legislativo 776 y modificatoria Decreto Legislativo N° 1286 – 2021.	15
Teorías relacionadas al tema	15
Los tributos	15
El desequilibrio presupuestal	16
La pereza fiscal.....	16
El Impuesto Predial.....	17
El pago del Impuesto Predial.	17
Determinación del Impuesto Predial	18
Elementos de impuesto predial:.....	19
La Administración.	19
Gestión de la Cobranza.	20
La Fiscalización Tributaria.	21
2.3 Enfoques conceptuales	22
Gestión	22
Usuarios.....	22
Municipalidad.....	22
Tramite.....	22
III. METODOLOGÍA.....	23
3.1. Tipo y diseño de investigación	23
Tipo:.....	23
Diseño:.....	23
Enfoque	23
3.2. Variables y operacionalización.....	24
Variable:.....	24
Cuadro de operacionalización	24
3.3. Población, muestra y muestreo.....	26

Población	26
Muestra	26
Muestreo	27
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
Técnicas.....	27
Encuesta.....	27
Revisión documental.....	27
Instrumentos	28
Cuestionario.....	28
3.5. Procedimientos	28
Procesos.....	28
3.6. Método de análisis de datos.....	29
3.7. Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS.....	31
V DISCUSIÓN	45
VI. CONCLUSIONES	49
VII. RECOMENDACIONES	50
Referencias	51

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Criterios de cálculo del Impuesto Predial</i>	18
Tabla 2	<i>Matriz de Operacionalización de Variable</i>	25
Tabla 3	<i>Distribución de trabajadores de la Municipalidad</i>	26
Tabla 4	<i>Escala utilizada para la encuesta</i>	28
Tabla 5	<i>Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la determinación de la deuda del Impuesto predial?</i>	31
Tabla 6	<i>Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la recaudación del Impuesto Predial?</i>	32
Tabla 7	<i>Respuestas Ítem: ¿Se realiza la fiscalización, en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial?</i>	33
Tabla 8	<i>Respuestas Ítem ¿Se realiza alguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia?</i>	34
Tabla 9	<i>Respuestas ítem ¿Se realiza algún tipo de sanción, cuando el contribuyente haya incurrido en alguna infracción tributaria?</i>	35
Tabla 10	<i>Respuestas Ítem ¿Se realiza adecuadamente la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial?</i>	36
Tabla 11	<i>Respuestas Ítem ¿Se cumple voluntariamente el pago de la deuda del Impuesto Predial?</i>	37
Tabla 12	<i>Respuesta Ítem ¿Se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del Impuesto predial?</i>	38
Tabla 13	<i>Respuesta Ítem ¿Se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda del Impuesto Predial?</i>	39
Tabla 14	<i>Respuestas Ítem ¿Se realizan campañas de generación de conciencia tributaria?</i>	40
Tabla 15	<i>Respuesta Ítem ¿Se realiza la ampliación de la base tributaria?</i>	41
Tabla 16	<i>Respuestas Ítem ¿Se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación?</i>	42
Tabla 17	<i>Respuestas ítem ¿Se maximiza el cumplimiento voluntario de sus obligaciones del Impuesto Predial?</i>	43
Tabla 18	<i>Respuesta ítem ¿Se comunica a los contribuyentes de que al incumplir sus obligaciones se exponen a ser sancionados?</i>	44

Índice de figuras

<i>Figura 1</i> Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la determinación de la deuda del Impuesto predial?	31
<i>Figura 2</i> Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la recaudación del Impuesto Predial?	32
<i>Figura 3</i> Respuestas Ítem: ¿Se realiza la fiscalización, en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial?	33
<i>Figura 4</i> Respuestas Ítem ¿Se realiza alguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia?	34
<i>Figura 5</i> Respuestas Ítem ¿Se realiza algún tipo de sanción, cuando el contribuyente haya incurrido en alguna infracción tributaria?	35
<i>Figura 6</i> Respuestas Ítem ¿Se realiza adecuadamente la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial?.....	36
<i>Figura 7</i> Respuestas Ítem ¿Se cumple voluntariamente el pago de la deuda del Impuesto Predial?	37
<i>Figura 8</i> Respuesta Ítem ¿Se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del Impuesto predial?.....	38
<i>Figura 9</i> Respuesta Ítem ¿Se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda del Impuesto Predial?.....	39
<i>Figura 10</i> Respuestas Ítem ¿Se realizan campañas de generación de conciencia tributaria?	40
<i>Figura 11</i> Respuesta Ítem ¿Se realiza la ampliación de la base tributaria?.....	41
<i>Figura 12</i> Respuestas Ítem ¿Se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación?	42
<i>Figura 13</i> Respuestas ítem ¿Se maximiza el cumplimiento voluntario de sus obligaciones del Impuesto Predial?.....	43
<i>Figura 14</i> Respuesta Ítem ¿Se comunica a los contribuyentes de que al incumplir sus obligaciones se exponen a ser sancionados?	44

Resumen

Uno de los problemas que afrontan las Municipalidades en la recaudación del Impuesto Predial en el Perú es la alta morosidad, según los reportes y transparencia de datos en las Municipalidades Locales la morosidad llegó a ser de un 80% durante el año 2019. para tal caso la presente tiene como objetivo Analizar la recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

En el año 2019 la morosidad del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero fue de un 78% ante esta problemática en la presente investigación bajo un enfoque cuantitativo, de nivel descriptiva, de diseño transversal y de tipo de no experimental, se analizó la Recaudación del Impuesto Predial del año 2020 en la Municipalidad de Distrital de Chinchero usando los criterios de la “Guía para el Registro y Determinación del Impuesto Predial” la “Ley de Tributación Municipal” y el “Código Tributario” en función de las dimensiones: Administración, Cobranza y Fiscalización.

Los resultados de esta investigación evidenciaron una deficiente administración de la recaudación del Impuesto predial, del proceso de cobranza y el proceso de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Chinchero.

Palabras clave:

Recaudación de Impuesto, Tributos Municipales, Impuesto Predial

Abstract

One of the problems faced by Municipalities in the collection of Property Tax in Peru is high delinquency, according to reports and data transparency in Local Municipalities delinquency reached 80% during 2019. for such a case The present objective is to analyze the collection of the Property Tax of the District Municipality of Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

In 2019, the delinquency of the Property Tax in the District Municipality of Chinchero was 78% in the face of this problem in the present investigation under a quantitative approach, descriptive level, cross-sectional design and non-experimental type, the Collection was analyzed of the Property Tax of the year 2020 in the Municipality of the District of Chinchero using the criteria of the "Guide for the Registration and Determination of Property Tax" the "Municipal Tax Law" and the "Tax Code" depending on the dimensions: Administration, Collection and Inspection.

The results of this investigation showed a deficient administration of the property tax collection, the collection process and the inspection process in the District Municipality of Chinchero.

Keywords:

Tax Collection

Municipal Taxes

Property tax

I. INTRODUCCIÓN

Realidad Problemática

Uno de los problemas que afrontan las Municipalidades en cuanto a la recaudación del Impuesto Predial en el Perú es la alta morosidad, según los reportes y transparencia de datos en las Municipalidades Locales la morosidad por este impuesto llegó a ser de un 80% durante el año 2019. En el caso de la Municipalidad Distrital de Chinchero se reporta una morosidad de 78% del Impuesto Predial (Municipalidad Distrital de Chinchero, 2020).

En palabras de Espinoza, Martínez y Martell (2017) mencionan que el impuesto predial podría ser una herramienta útil y efectiva, cuyo objetivo es el desarrollo local a nivel económico, pero en la actualidad dicha contribución es mínima.

En el Código Tributario Peruano, se reconocen como tributos a: los impuestos; las contribuciones; y las tasas. El “Texto Único Ordenado del Código Tributario”, en el ámbito de aplicación de la norma se define como Impuesto a aquel tributo, donde el estado no tiene una contraprestación directa al contribuyente. (TUO Código Tributario – Decreto Supremo 133-2013-EF).

Los impuestos que son recaudados directamente por el Estado a través de la SUNAT, pero además la norma contempla la existencia de impuestos que son determinados y recaudados por los Gobiernos Municipales estos son: el Impuesto al patrimonio vehicular; el Impuesto de Alcabala; y el Impuesto Predial.

En el Art. 8 de La Ley de Tributación Municipal versa, que el impuesto predial es anual y grava el valor de predios tanto urbanos como rústicos, es aquel impuesto por la posesión de una propiedad inmueble y se aplica en base al valor de un predio (Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal – D.S. 156-2004-EF).

Sobre el Impuesto Predial en el Perú, Huanqui (2018) en la investigación, indicó que el Impuesto Predial en nuestro país, se basa en los efectos adversos de la gestión de Finanzas Locales, así como también en el esquema de incentivos monetarios, esto demuestra que existe una alta dependencia de los Gobiernos Regionales y Locales de las transferencias intergubernamentales dada su baja capacidad de recaudación mediante impuestos.

En la data recopilada por Huanqui (2018) se evidencia que entre los años 2010 al año 2017 la recaudación de las municipalidades por impuestos representa el 10% del presupuesto total para cada año, teniendo mayor protagonismo las transferencias que superan el 70% del presupuesto de cada año.

La Dirección General de Política de Ingresos Públicos (2019) muestra que, de los fondos propios de las municipalidades en el Perú, “el Impuesto Predial representa el 7% de los ingresos municipales del año 2018, pero el 62% de la recaudación de impuestos municipales de dicho año” (p6). Esto significa que el Impuesto Predial representa una pequeña porción del presupuesto total de las municipalidades, este es más de la mitad de ingresos propios que se generan por impuestos.

Los Ingresos Municipales para el año 2019 que corresponden a los impuestos recaudados fueron del 11.7% de los ingresos totales y el ingreso por Impuesto Predial ascendió a un 78% de la recaudación por impuestos de las municipalidades (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020).

La responsabilidad de la recaudación, administración y fiscalización de los impuestos Municipales es importante para optimizar la capacidad de gasto, dado que como se presenta en la data recopilada en párrafos anteriores, estos ingresos sólo representan aproximadamente en los últimos años solo el 10% del presupuesto disponible por las Municipalidades Regionales y Locales, además, entre los impuestos que son administrados y recaudados por las municipalidades se enfatiza la importancia del Impuesto Predial, dado que este es mayor.

En “La Guía para el Registro y Determinación del Impuesto Predial”, se identifican tres elementos importantes para el Impuesto Predial: Administración, Cobranza y Fiscalización (Dirección General de Presupuesto Público, 2016).

Ante esta problemática la presente investigación, describirá la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero en el año 2020 analizando la problemática mediante los pilares que sugiere la Dirección General de Presupuesto Público en “La Guía para el Registro y Determinación del Impuesto Predial”

La morosidad del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero dificulta la adecuada planificación en las acciones de control y fiscalización, dado que, limita el presupuesto para contratar personal, perjudicando a su vez la fiscalización. Por lo tanto, se presume que: Si se realiza una administración adecuada se incrementarían los ingresos, se contratará personal, se hará un mejor seguimiento de las deudas y las notificaciones mejorando la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Chinchero.

Formulación del problema.

Problema general

- ¿Cómo es la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020?

Problema específico

- ¿Cómo se da la administración de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020?
- ¿Cómo se da la cobranza de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020?
- ¿Cómo se da la fiscalización de la recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020?

Justificación

La recaudación de Impuestos en especial el Impuesto Predial constituye una de las mayores fuentes de ingreso por tributos de las Municipalidades. Desde el gobierno Central a través de Dirección General de Presupuesto Público, se presenta una Guía metodológica para mejorar la recaudación de impuestos en las Municipalidades, por lo que en la presente investigación se describirá como es la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero utilizando los criterios considerados en la Guía.

En cuanto al aspecto social, la realización de esta investigación permite conocer como es la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, permitiendo ello entender cuáles son las falencias y aciertos en este

proceso, a partir de estos datos se darán recomendaciones para mejorar esta recaudación, lo que se materializara en mayores ingresos que permitan a la Municipalidad Distrital de Chinchero ofrecer más puestos de trabajo por el incremento de su presupuesto, con lo que se impactaría de forma indirecta en la economía de los ciudadanos del distrito.

Por último, a partir de la aproximación de la presente investigación se pueden realizar otros estudios para profundizar en la recaudación del impuesto predial, además, la metodología e instrumento aplicado puede ser utilizando en su totalidad o como referente para futuras investigaciones.

Objetivos de investigación

Objetivo General

- Analizar la recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

Objetivos Específicos

- Conocer cómo se da la administración de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.
- Conocer cómo se da la cobranza de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.
- Conocer cómo se da la fiscalización de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero – 2020.

II MARCO TEÓRICO

Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Palacios (2019) en el trabajo de investigación: “**Collection process of the property tax of the Autonomous Decentralized Municipal Government of the Canton Esmeraldas in the Period 2016 - 2017**” tuvo como objetivo el análisis de la realización de los impuestos de la Municipalidad en el periodo antes mencionado.

La investigación de Palacios (2019) fue: “de tipo descriptivo, con diseño no experimental – transeccional y de enfoque mixto cualitativo” (p.65), en cuanto a la técnica, Palacios utilizó una la entrevista y análisis documental.

La unidad de estudio de Palacios estuvo constituida por funcionarios que laboraban en la Municipalidad de Cantón Esmeraldas y la revisión de documentos contables y presupuestarios.

La Municipalidad de Cantón Esmeraldas según concluye Palacios (2019) no presenta un proceso integral, ni tampoco está establecido la recaudación del impuesto predial (p.35).

Respecto a las áreas involucradas, Palacios (2019) concluyó que se presenta una gestión individual en cada área que está involucrada en el proceso de recaudación (p.35).

La investigación de Palacios evidenció que la recaudación en el periodo estudiado fue deficiente, existieron inconvenientes en la gestión, el manejo de la información y se carecen de instrumentos que permitan evaluar la eficiencia de la recaudación de la Municipalidad de Cantón Esmeraldas.

Canavire y Zúñiga (2015) en el artículo “**Fiscal Transfers and Property Tax in México**” de la revista **Economíaunam**, analizan la relación de las transferencias fiscales y la recaudación del impuesto predial en México utilizando los datos del periodo comprendido entre 1993 y 2008.

La investigación de Canavire y Zúñiga (2015) utilizó un modelo teórico, que está basado un método de estimación de endogeneidad correcta y técnicas econométricas (p.69).

El análisis de Canavire y Zúñiga (2015) demostró que la recaudación del impuesto predial genera un impacto negativo y por ende a futuro un efecto negativo en las transferencias de ingreso local (p.78).

Canavire y Zúñiga (2015) explicaron que para conseguir que exista una nivelación de igualdad entre la capacidad fiscal y las necesidades de gasto, se debe de lograr la dependencia a las transferencias de presupuesto a los gobiernos subnacionales, esto genera dependencia y este financiamiento disminuye la capacidad de recaudar ingresos propios.

Canavire y Zúñiga (2015) concluyen que, en el país de México, aquellas transferencias en especial las condicionadas, han ocasionado en los responsables la falta de administración del impuesto predial, por ende, es necesario implementar políticas públicas que permitan revertir dicha situación (p.90).

Peña (2016) en el artículo “Property tax in Ciudad Juarez from an equity perspective”, de la revista Economía, Sociedad y Territorio, Vol. XVI, tuvo como objetivo probar la hipótesis de regresividad del impuesto predial; es decir la propiedades que tiene un valor menor contribuyen con una tasa excesiva comparada con las propiedades de mayor valor (p.519).

Peña (2016) manifiesta la importancia de la recaudación del Impuesto Predial pero este no debe de ser desproporcional, dado que esto afecta económicamente a los contribuyentes e incrementa la morosidad, dado que los altos impuestos que se gravan sobre las propiedad de menor valor desmotiva la voluntad de pago de los contribuyentes.

Los resultados de Peña (2016) muestran “que existe un efecto de regresividad en el impuesto predial en Ciudad Juárez”(p.524) lo que se entiende como una desproporcionalidad entre el monto del Impuesto Predial y el valor de los predios. Ante ello Peña sugiere que se debe llevar a cabo una reingeniería y reflexión sobre la estructura actual del sistema catastral en la Ciudad de Juarez.

Espinoza, Martínez y Martell (2017) en el artículo **“Why Some Municipalities in Mexico are Better Property Tax Collectors than Others?”** buscan explicar la pregunta por qué algunos municipios tienen éxito frente a otros que demuestran fracaso. Analizando los factores que inciden en la recaudación del predial en una muestra de 2 267 municipios durante un periodo de seis años (2008-2013)” (p.375).

Espinoza, et al. (2017) evidencian que el desempeño de las entidades encargadas del cobro del Impuesto Predial es deficiente. Por otra parte, la uniformización de los sistemas de recaudo, y los registros de catastro son factores determinantes en el éxito de las entidades que muestran una mayor recaudación del impuesto predial.

En los modelos desarrollados para procesar la información de la recaudación del Impuesto Predial, Espinoza, et al. (2017) encontraron que las transferencias intergubernamentales impactan negativamente en la recaudación y generación de recursos propios en las entidades de los gobiernos subnacionales de México

Por otra parte, Espinoza et al. (2017) concluyen que la recaudación deja mucho que desear, porque según su investigación llegó a determinar que los factores para que se tenga una recaudación eficiente, es llegar a tener los procesos uniformizados con respecto a la valuación catastral y también tener actualizado el registro geográfico (p.390).

Torres y Terán (2015) en el artículo **“The Urban Land Tax. Theoretical Analysis and First Approach to the Case of Caracas”** del Vol. X de la **Revista de Ciencias Sociales**, tuvieron como objetivo identificar fortalezas, debilidades, desarrollar líneas de investigación, para luego dar un aporte de conocimientos dentro de un marco de políticas que busquen el bienestar y descentralización de Caracas, permitiendo la autonomía presupuestal local (p.416).

Torres y Terán (2015) definen que el impuesto predial a la propiedad urbana es un instrumento importante para el financiamiento local, porque a través de la recaudación se busca el desarrollo urbano, asimismo, la eficiencia en la intervención del mercado inmobiliario (p.417).

Torres y Terán también identificaron la deficiente recaudación del impuesto predial en Caracas, este es un problema que se ve en la mayor parte de países de

Latinoamérica, respecto a las ordenanzas Municipales que aplican a la determinación del Impuesto Predial concluyen que las ordenanzas no están orientadas en el logro de objetivos con respecto a la equidad, planificación urbana y eficiencia económica (p.426).

Para Torres y Terán (2016) sostienen que para mejorar la recaudación del impuesto predial es necesario el fortalecimiento del presupuesto municipal, optimización constante buscando que los ingresos estimados sean lo más acertados (p.426), además recomiendan profundizar en el estudio de esta problemática para generar propuestas de valor que mejoren la recaudación.

Ibarra y Sotres (2015) en el artículo “Differences in Property Tax Collections in the Border Area: Evidence from the Municipalities of Chihuahua” en el Vol. 29 de la revista Estudios Demográficos y Urbanos, presentan “evidencia que relaciona las características de la región frontera norte y el marco institucional con la recaudación del impuesto predial” (p.53).

Ibarra y Sotres (2015) “a partir de la estimación de una serie de datos de 67 municipios de Chihuahua correspondientes al periodo 2002-2006” (p.54), Ibarra y Sotres evalúan mediante el panel de datos la hipótesis “la expansión demográfica en la zona fronteriza de Chihuahua originó una mayor demanda de servicios e infraestructura en los municipios fronterizos de ese estado” (p.57).

Ibarra y Sotres (2015) mediante el análisis econométrico de la data presentada, evidencian la relación de la mayor recaudación de impuestos con “la modificación del marco institucional para obtener mayores recursos por concepto de impuesto predial en comparación con los municipios no fronterizos” (p.80). Los municipios fronterizos haciendo uso de su facultad de modificar su marco institucional fiscal ajustándolo a sus particularidades y necesidades de provisión.

Basado en ello, es la facultad de los municipios para modificar el marco institucional fiscal permitió que estos ajusten la recaudación fiscal para atender el incremento de necesidades que se produjeron por la expansión demográfica que se dio en los municipios fronterizos.

Muñoz (2016) en el artículo “Fiscal Laziness as a Significant Problem for Decentralization” del Vol. 4 de la revista “En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad” analiza la recaudación tributaria en los Municipios de Colombia, en el contexto de la “dependencia de los entes territoriales a los recursos asignados por el nivel central”(p.54) que generó pereza fiscal en estos Municipios perjudicando el proceso de descentralización por la dependencia económica e inexistente auto sostenibilidad.

La metodología utilizada por Muñoz tiene un enfoque cuantitativo y correlacional analizando la relación entre las tasas de evasión tributaria y los resultados de la aplicación de entrevistas y la revisión documental.

El primer hallazgo de Muñoz fue que los municipios de Antioquia existe un 57% de tasa de evasión dentro de ellos hay un grupo pequeño con muy baja tasa de evasión, por ejemplo: Armenia con 3% y Amaga con 95%” (2016, p.61). El segundo hallazgo de Muñoz fue que las tasas y tarifas prediales son variables determinantes para la tasa de evasión tributaria. Otro hallazgo importante es la relación de la baja tasa de evasión tributaria en algunos municipios con la percepción de una alta probabilidad de ser detectado evadiendo que genera la presencia de mayor fiscalización en estos municipios.

Muñoz (2016) concluye que para conseguir un impuesto predial optimo, se debe de realizar intervenciones y así lograr el mejoramiento del marco legal teniendo una autonomía de los ingresos tributarios propios, tal es así que Colombia debe de poner en marcha las conclusiones (p.64). Por otra parte, resaltan que las actualizaciones catastrales generan una mayor recaudación tributaria por Impuesto Predial, por lo que es necesario que se transfiera presupuesto a las municipalidades para realizar estas acciones y así mejorar su recaudación generando recursos que hagan factible la descentralización de estas y la independencia económica del nivel de gobierno central.

Unda (2018) en el artículo “The limits of property tax collection in the urban municipalities of Mexico: A case study” del Vol. 33 de la Revista “Estudios Demográficos y Urbanos” tuvo como objetivo analizar “el poder explicativo de los

factores económicos, los factores políticos y de capacidad institucional sobre la recaudación predial” (p.601).

La metodología empleada por Unda emplea un estudio de caso para seis municipios, recurre a la observación y análisis de los procesos que explican la recaudación del Impuesto predial, Unda aplico 30 entrevistas a los funcionarios municipales para verificar el cobro predial en las áreas de tesorería y catastros, cuyo fin era medir la capacidad institucional. (2018, p.610).

Unda, demuestra que la capacidad institucional (recursos humanos, materiales y tecnológicos) generan una mayor recaudación. Pero por otra parte los funcionarios clave que son los alcaldes, directores del catastro y tesoreros, toman una decisión propia el cual es no subir o aumentar las tasas, tampoco prefieren actualizar los valores catastrales porque piensas que esto generara costo político que a la larga no quieren pagar (p.632).

Antecedentes Nacionales

Durán y Mejía (2015) en su artículo “Property tax system on local governments finance” de la revista Contabilidad y Negocios Vol. 10, presentaron una investigación del impuesto predial del Perú con el fin de dar a conocer algunas referencias o pautas del diseño normativo, las posibles soluciones jurisprudenciales con respecto a los problemas, para así, lograr afianzar las posibilidades futuras para el financiamiento de las municipalidades del país (p.43).

La investigación realizada en el artículo presentado por Duran y Mejía analiza la normativa sobre el impuesto predial en el Perú desde la constitución de 1993, e identifican que un factor determinante en la recaudación del Impuesto Predial y otros tributos es el crecimiento de la economía peruana y el consecuente incremento de los ingresos de las municipalidades locales y regionales, que generó una disminución en la recaudación de estas.

Duran y Mejía concluyen que:

“El alto nivel de las transferencias del Gobierno nacional, que implican un alto porcentaje del financiamiento local, no debe significar una renuncia a mantener un

régimen tributario municipal gestionado y administrado por los propios gobiernos locales” (2015 p.64).

La deficiencia en la recaudación del Impuesto Predial, es originado por la falta de capacidad institucional de los administradores tributarios locales (2015, p.65).

En el artículo se sugiere que, para fortalecer la administración tributaria de los municipios urbanos es necesario implementar o aplicar reformas de administración política y tributaria, dentro del marco nacional (2015, p.65).

Villafuerte y Quispe (2018) en la tesis “La Fiscalización Tributaria del Impuesto Predial y su recaudación en la Municipalidad Provincial Del Cusco Periodo 2017” presentada en la Universidad Andina del Cusco, tuvo como objetivo dar a conocer aquellas actividades de fiscalización tributaria tanto en el impuesto predial como en la recaudación. (p.9)

Según la metodóloga que utilizaron Villafuerte y Quispe el “tipo de investigación fue aplicada y/o práctica justificado en el uso de las teorías existentes para proponer la solución a los problemas planteados” (2018, p.36), el enfoque de la investigación fue cuantitativo de diseño no experimental, transversal y de nivel descriptivo. La técnica utilizada fue la entrevista y la revisión documental, con los instrumentos encuesta y fuentes secundarias.

Villafuerte y Quispe (2018) concluyeron en su investigación que “la Municipalidad Provincial del Cusco desarrolla actividades de fiscalización tributaria del impuesto predial de manera eficiente” (p.96) pero se detectan falencias en cuanto a la capacitación del personal a cargo de esta acción. Por otro lado, se evidenció que la Municipalidad orienta sus acciones de control y fiscalización al programa de modernización de la gestión municipal siendo este un aspecto positivo a considerar.

Guevara (2018), en la tesis “Análisis del proceso de recaudación del impuesto predial por el servicio de administración tributaria y su incidencia en la economía de la Municipalidad Provincial de Cajamarca: Período 2007 – 2013” sustentada en la Universidad Nacional de Cajamarca tuvo como objetivo “determinar la incidencia de la recaudación del Impuesto Predial por el SAT

CAJAMARCA en la economía (presupuesto) de la Municipalidad Provincial de Cajamarca en el periodo 2007-2013” (p.11).

La metodología de la investigación de Guevara fue deductiva e inductiva, partiendo de la caracterización para luego obtener una información de las variables. La técnica fue la revisión documental y el instrumento que se utilizó fueron los cuadros estadísticos con datos extraídos del SAT Cajamarca y presupuesto de la Municipalidad Provincial de Cajamarca del portal de transparencia del MEF.

Guevara (2018) concluye que “el proceso de descentralización representa una oportunidad para los gobiernos locales de empoderamiento mediante las facultades de administración y recaudación de sus propios impuestos.

Se determinó en la tesis de Guevara que la tasa de crecimiento anual de la recaudación tributaria y el crecimiento económico en Cajamarca son de 6.4% y 2.3% respectivamente existiendo una relación de 51% en la correlación de las dos variables evaluadas, lo cual indica que existió una correlación positiva y directa entre ambas en el periodo estudiado.

Pillco y Huamán (2016) en la tesis “Nivel de Morosidad del Impuesto Predial y su resultado en el Presupuesto Económico de la Municipalidad Provincial La Convención - Cusco Periodo 2016” sustentada en la Universidad Andina del Cusco, tuvo como “determinar el nivel de morosidad en el aspecto socioeconómico del impuesto predial en la Municipalidad en el periodo 2016” (p.9)

La metodología utilizada por Pillco y Huamán define que la investigación “es de nivel descriptivo con diseño no experimental y enfoque cuantitativo” (p.31), la técnica empleada fue la revisión documental y la entrevista, el instrumento fue una encuesta y la revisión de las fuentes secundarias (los estados presupuestarios y estados financieros de la Municipalidad). La población a la cual se realizó la encuesta estuvo conformada por el personal relacionado a la oficina de tributación.

Los resultados de Pillco y Huamán (2016) demuestran que los ingresos por las contribuciones y los impuestos son de un nivel alto en la recaudación del impuesto (p.70). y por ende, incide en el presupuesto de la Municipalidad Provincial de la Convención, pero, también se ve que la morosidad es alta.

Pillco y Huamán (2016) concluyen que existen dos factores determinantes de la morosidad: la primera es el personal que no fue debidamente capacitado y el segundo es el nivel socioeconómico, dado que la población encuestada manifiesta que el impuesto afecta en demasía sus ingresos. Además, se mencionó que la recaudación del impuesto predial solo representa el 5% del presupuesto de la Municipalidad, este monto en comparación al gasto en mantenimiento del catastro Municipal.

Arévalo y Enarcy (2017) en la tesis “Influencia Del Impuesto Predial En La Recaudación Tributaria De La Municipalidad Provincial De Cutervo – 2017” sustentada en la Universidad Señor de Sipán, tuvieron como objetivo: “determinar la influencia del impuesto predial en la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Cutervo, 2017” (p.42).

Según la metodología utilizada por Arévalo y Enarcy “el tipo de investigación fue cuantitativa, de nivel descriptiva y las variables estudiadas el impuesto predial y recaudación tributaria” (p.44). La muestra de la población estudiada estuvo conformada por 23 colaboradores de la Municipalidad de Cutervo, las técnicas utilizadas fueron: la observación con instrumento guía de observación y la encuesta con instrumento cuestionario.

Arévalo y Enarcy (2017) concluyen que: “el impuesto predial influye, directamente en la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Cutervo, en el año 2017” (p.66).

La propuesta de Arévalo y Enarcy frente a los resultados obtenidos se materializó en la propuesta que busca capacitar a los funcionarios y contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Cutervo (2017, p.68). Esto como solución al crecimiento del área urbana de Cutervo que no represento en el periodo estudiado un incremento de los ingresos por impuesto predial en la Municipalidad.

Ladrón y Apaza (2016) en la tesis “La condonación tributaria del impuesto predial, influencia en la recaudación de la municipalidad distrital de Wanchaq periodo 2016” tuvieron como objetivo analizar “¿Cuáles son los efectos que produce que las campañas de Condonación tributaria en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Wanchaq ejercicio 2016?” (p.17).

La metodología empleada por Ladrón y Apaza, define que “el tipo de investigación fue no experimental y de enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo)” (p.56). La muestra de la población estuvo constituida por los contribuyentes que tributan en la Municipalidad de Wanchaq, la técnica utilizada fue una encuesta y el instrumento un cuestionario.

Ladrón y Apaza (2016) concluyen que la campaña de condonación tributaria realizada por la Municipalidad de Wanchaq genera un efecto contrario al que tiene como propósito, es decir en lugar de incentivar a los contribuyentes morosos a regularizar sus tributaciones, genera que los contribuyentes no cumplan con sus obligaciones, pues, al ser una estrategia empleada de forma anual los contribuyentes dejan vencer sus pagos por que tienen la seguridad de que al año próximo tendrán facilidades de pago gracias a las amnistías tributarias de la Municipalidad, no obstante, las campañas de condonación tributaria lograr incrementar la recaudación fiscal en la Municipalidad de Wanchaq.

Bases legales

El “Código Tributario”: Decreto Legislativo 816 y modificatoria Decreto Legislativo 1315 – 2021.

La Norma II del Código Tributario establece “el termino genérico de tributo comprende a: Impuesto, Contribuciones y Tasas (Arbitrios Derechos y Licencias)” (D.L. 816 modificado por D.L. 1315, 2021, p.5).

En la Norma V del Código Tributario dispone que mediante una ordenanza, los gobiernos locales tienen la posibilidad de crear, suprimir o modificar ya sean los arbitrios, licencias, las contribuciones o exonerar de ellos, siempre y cuando este dentro de los límites de la ley (D.L. 816 modificado por D.L. 1315, 2021, p.8).

Por otra parte, en el Art. 52° el Código Tributario determina que los Gobiernos Locales con respecto a las contribuciones y tasas municipales, ay sean licencias, arbitrios o derechos. Tiene la exclusividad de administrar (D.L. 816 modificado por DL 1315, Art. 52°, 2021, p.47).

Por lo tanto, la norma establece que se entiende como tributos a: los impuestos, las contribuciones y las tasas. Los gobiernos locales crean y suprimen estos tributos

por medio de Ordenanzas Municipales y estas se aplican dentro de su jurisdicción bajo los límites que la norma establece.

La “Ley de Tributación Municipal”: Decreto Legislativo 776 y modificatoria Decreto Legislativo N° 1286 – 2021.

La Ley de tributación Municipal en el Art. 6° establece que: “Los impuestos municipales son exclusivamente los siguientes: a) Impuesto Predial; b) Impuesto de Alcabala; y c) Patrimonio Automotriz” (2021, p.3).

La misma Ley, en el Art. 20° versa que el rendimiento del Impuesto obtenido es de los predios que están ubicado dentro de sus jurisdicción por ende el Municipio Distrital está a cargo de la administración del mismo (2021, p.12).

Por otra parte, sobre la utilización del ingreso generado por este impuesto la Ley dispone que: “para el mantenimiento del catastro distrital, así como aquellas acciones que estén destinadas a mejorar la gestión de la recaudación, le corresponde un 5% del rendimiento del impuesto. (2021, p.12). Así mismo la Ley exige a las Municipalidades Distritales a aprobar un plan de Desarrollo Catastral anual.

Teorías relacionadas al tema

Los tributos

Los tributos son exigencias del Estado a los ciudadanos que habitan dentro de su jurisdicción, los montos, formas, tiempos y procedimientos para su realización se encuentran normados, ello con el fin de que se cumplan y de no ser así también la norma estipula las sanciones que aplican ante su incumplimiento. (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos [OCDE], 2020).

Según cita Pérez los tributos se definen como: las prestaciones monetarias para lograr un sostenimiento de los gastos públicos, cuyas prestaciones monetarias son exigidas por la administración pública (2016, p.442).

En el artículo “Tax policy in Latin America: Roots and stylized facts” se resalta que pese a la tendencia creciente de la recaudación tributaria siguiendo los lineamientos propuestos por organismos internacionales como el Fondo Monetario

Internacional (FMI) y el Banco Mundial (BM) aún existen irregularidades y deficiencias en la recaudación fiscal en América Latina desde la llamada “Revolución Neoliberal de la Política Fiscal” dada la brecha de informalidad y evasión fiscal que se da en esta región (Gómez, J., Morán, D., 2015).

Los tributos según el Código Tributario Peruano, es donde el Estado exige la prestación de dinero, ya que goza de poder de imperio, dicha recaudación, tiene un fin que es poder cubrir los gastos públicos. (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas [SUNAT], 2021).

El desequilibrio presupuestal

Sobre el desequilibrio presupuestal Canavire y Zúñiga (2015) definen que “se evidencia por la limitada capacidad impositiva de los gobiernos subnacionales, como por las serias responsabilidades de gasto que enfrentan” (p.71).

A causa de este desequilibrio, en Latinoamérica se aplican las transferencias intergubernamentales, que ayudan a corregir los déficits que existen entre los ingresos propios de los gobiernos locales o regionales y los gastos que deben ejecutar para proveer de bienes o servicios.

Canavire y Zúñiga (2015) explicaron que para conseguir que exista una nivelación de igualdad entre la capacidad fiscal y las necesidades de gasto, se debe de lograr la dependencia a las transferencias de presupuesto a los gobiernos subnacionales, esto genera dependencia y este financiamiento disminuye la capacidad de recaudar ingresos propios.

La pereza fiscal

La pereza fiscal se define según Muñoz (2016) la resistencia a buscar el mejoramiento del potencial fiscal, la estructura y el modelo para fiscalizar las rentas” (p.62). lo que se entiende como la pérdida de la voluntad de la administración municipal a realizar una eficiente gestión fiscalización y cobro de los tributos, esta característica demuestra que la administración municipal local es ineficiente y, por ende, se visualiza un retraso en la descentralización (Muñoz, 2016, p.64).

La pereza fiscal según los estudios de Durán y Mejía (2015), Canavire y Zúñiga (2015) y de Torres y Terán (2015) es el resultado de la dependencia de los gobiernos locales a la transferencia de presupuesto del gobierno central.

El Impuesto Predial.

La normativa actual establece que los gobierno regionales y locales están orientadas a gestionar y promover el desarrollo dichas instancias son competentes para atender las necesidades de la población, buscando el desarrollo (Duran y Mejía, 2015, p.43).

La “Ley de Tributación Municipal” define sobre el Impuesto Predial que este se graba de forma anual y se calcula a partir del precio de las propiedades urbanas o rusticas. Una peculiaridad al respecto de la definición de la propiedad como un predio es que incluye también: “todo terreno que tenga que ver con el mar, espejos de agua, los ríos; no pueden ser separados porque no se puede alterar la edificación” (2021, p.18).

El Impuesto Predial es un tributo que constituye la mayor fuente de ingreso en las Municipalidades y es importante priorizar y mejorar la recaudación de este ingreso para lograr el autofinanciamiento de los gobiernos subnacionales, dado que en los últimos años los ingresos provenientes de las transferencias intergubernamentales constituyen la mayor parte del ingreso de estos. De darse una reducción significativa de los ingresos del estado muchos gobiernos locales se quedarían sin presupuesto.

El pago del Impuesto Predial.

Desde el estado se elabora el documento llamado “Guía para el Registro y Determinación del Impuesto Predial” bajo la dirección de este documento se establece el pago del Impuesto predial de la siguiente manera:

El Impuesto Predial se grava a personas naturales o jurídicas que tienen la tenencia legal de los predios a la fecha 01 de enero del año corriente, cuando el predio es adquirido por otra persona natural o jurídica, la obligación de pago del Impuesto Predial se procesa para el nuevo propietario a fecha 01 de enero del año siguiente de haber sido efectuada la compra y asumido este la titularidad.

En el caso de copropiedad o condominios, el titular o titulares están en la obligación de declarar ante la Municipalidad que tenga jurisdicción sobre la ubicación del predio el porcentaje del cual son propietarios. Bajo esta forma de propiedad, la Municipalidad tiene la potestad de solicitar y exigir a cualquiera de los copropietarios del predio el pago del impuesto predial.

En el supuesto de que no sea posible determinar la propiedad de un predio, la Municipalidad exige el pago del Impuesto Predial al o los poseedores o tenedores del predio amparados en la facultad que le otorga la “Ley de Tributación Municipal”

Determinación del Impuesto Predial

La metodología para calcular el Impuesto Predial que debe de ser pagado por la propiedad de un predio está determinada en la “Guía para el Registro y Determinación del Impuesto Predial” y se realiza como se detalla en la siguiente tabla:

Para la determinación del Impuesto Predial, se calcula según la escala progresiva al valor total de los predios ubicados dentro de un distrito” (p.87).

Tabla 1
Criterios de cálculo del Impuesto Predial

Tramo de autovalúo	Alícuota
Hasta 15 UIT	0,2%
Más de 15 UIT y hasta 60 UIT	0,6%
Más de 60 UIT	1,0%

Nota. Elaboración propia con datos de “Guía para el Registro y Determinación del Impuesto Predial

Según la Guía para el registro y determinación del Impuesto Predial menciona que existe restricciones con respecto a las áreas naturales que sean protegidas por el estado, terreno que pertenezcan a entidades públicas cuyo fin es el de cumplir con las necesidades a beneficio de la sociedad, así como también los parques arqueológicos (2016, p.30).

Elementos de impuesto predial:

La Administración.

La administración de los tributos en las Municipalidades recae en el órgano llamado “Administración Tributaria” que forma parte de la Municipalidad y se encarga de gestionar la realización de los tributos, contribuciones y tasas municipales y en caso existan excepciones que la Ley asigne a este órgano.

El órgano de Administración Tributaria tiene facultades propias que permiten la realización sus actividades, estas facultades son:

- ***Facultad Determinación.***

Por medio de esta facultad a La Administración se le atribuye la identificación de: las acciones que generan un tributo; la persona (natural o jurídica) afecta al pago de los tributos; el monto mínimo exigible; y la determinación del monto a pagar por el concepto que corresponde a los tributos.

- ***Facultad Recaudación***

Como el nombre sugiere es la facultad de recaudar o cobrar los tributos exigibles y determinados por la Administración.

- ***Facultad de Fiscalización.***

Como el nombre lo sugiere tiene la facultad de fiscaliza y en dicha administración puede controlar y velar por el cumplimiento del pago de los tributos.

- ***Facultad Resolución.***

La administración está facultada a resolver los actos administrativos cuando existan desacuerdos por parte de los contribuyentes respecto a un tributo que genere algún tipo de controversia. Esta facultad en primera instancia administrativa, pues en segunda instancia las controversias deben ser resueltas por el tribunal fiscal.

- ***Facultad Sanción.***

Mediante esta facultad la Administración puede emitir sanciones en caso de incumplimiento de las obligaciones tributarias que están tipificadas y determinadas por la misma.

- ***Facultad Ejecución.***

La administración está facultada a ejecutar las deudas tributarias por cobranza coactiva interviniendo el patrimonio del contribuyente infractor que incumple con el pago de sus tributos. Esto bajo los criterios y proceso establecido en el Texto Único Ordenado de la “Ley de procedimientos de Cobranza Coactiva”.

Gestión de la Cobranza.

La gestión de la cobranza son las acciones que realiza la Administración con la finalidad de asegurar el pago oportuno de las obligaciones tributarias de los contribuyentes. Según el Manual para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial en las municipalidades, se entiende la gestión de la cobranza como un proceso que consiste en la “inscripción del contribuyente y su predio en el registro municipal y culmina con el pago del tributo correspondiente” (2011, p.58).

La gestión de la cobranza se basa en los siguientes principios:

- ***Cumplimiento voluntario del pago de la deuda tributaria.***

El pago voluntario de los contribuyentes se relaciona con una gestión tributaria eficiente, dado que el costo de realizar las deudas por la vía coactiva genera mayores costos y uso de recursos por parte de La administración.

- ***Incremento de la recaudación.***

Una mayor recaudación tributaria significa mayores ingresos para las Municipalidades, estos recursos son la base de la mejora y adquisición de recursos que permitan una mejor provisión a los contribuyentes por parte de la Municipalidad.

- ***Generación de percepción de riesgo ante el no pago de la deuda tributaria.***

Este principio enfatiza la comunicación de las sanciones a las que serán afectos los contribuyentes en caso de incumplir sus obligaciones tributarias, esto con la finalidad de incentivar el pago oportuno de la deuda.

- ***Generación de conciencia tributaria.***

Toda actividad relacionada con la gestión de cobranza del impuesto predial ayudará a que la población tenga conciencia tributaria además de generar el cumplimiento de los pagos se generará informar a los contribuyentes su obligaciones y derechos.

La Fiscalización Tributaria.

La fiscalización como el nombre sugiere se refiere a la facultad de La Administración de determinar y controlar si los contribuyentes cumplieron o no con la correcta y veraz información sobre el predio del cual es titular, esto en cuanto a material, dimensiones y cualquier otra información que modifique el criterio que se use para calcular el tributo que se grave sobre la misma.

- ***Ampliación de la base tributaria.***

Se denomina “base tributaria” al conjunto de contribuyentes (personas naturales o jurídicas) que tributan a una Municipalidad por pertenecer a su jurisdicción, por lo tanto, la ampliación de esta base tributaria consiste en el incremento en número de los contribuyentes, esto se puede lograr por medio de la identificación de los contribuyentes que se encuentran omisos o la determinación por medio de la fiscalización de la información incorrecta o falsa sobre las características de los predios que alteran el cálculo del Impuesto gravado sobre el mismo.

- ***Incremento de los niveles de recaudación.***

El nivel de recaudaciones está determinado por el número de contribuyentes, el incremento de la recaudación de una Municipalidad está relacionado al principio anterior, la ampliación de la base tributaria o la identificación de nuevos contribuyentes genera mayores niveles de recaudación.

- ***Maximización del cumplimiento tributario.***

El cumplimiento de los pagos de los tributos se relaciona con la promoción de las sanciones, beneficios y amnistías tributarias de la Municipalidad que permiten la regularización y realización del pago de los tributos de los contribuyentes.

- ***Generación de la percepción de riesgo.***

Cuando la administración tributaria municipal fiscaliza permitir dar la percepción a los contribuyentes de ser sancionado porque no cumplen con las obligaciones tributarias.

2.3 Enfoques conceptuales

Gestión

Es aquella responsabilidad de llevar a cabo algún proceso para obtener un resultado sea este bien o servicio.

Usuarios

Es aquel ciudadano que utiliza los servicios municipales de su jurisdicción, siendo este participe de los ingresos y gastos del estado.

Municipalidad

Es aquel grupo de personas que está representado por el alcalde y el consejo municipal que se dediquen a administrar y gobernar al distrito o municipio.

Tramite

Es la gestión que se realiza con la finalidad de obtener un resultado, específicamente es la presentación de un documento a la municipalidad para poder realizar alguna actividad o requerir algún documento necesario.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo:

Según Hernández, et al. (2014) definen que en toda investigación se presentan dos clases de investigación que son las investigaciones experimentales y no experimentales.

Las investigaciones no experimentales son aquellos estudios en la cual nos permite observar la realidad es decir los fenómenos que se presentan de manera natural, por ende, se puede decir que las variables no son manipuladas de forma intencional. (The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sciences, 2009, citado por Hernández, et al., 2014, p.152).

En el desarrollo de la presente investigación no se alteró ni modifico la variable de estudio por lo que se desarrolló una investigación de tipo No Experimental.

Diseño:

Hernández, Fernández y Baptista (2014) subdividen la investigación no experimental en diseños transversales y diseños longitudinales, los diseños transeccionales o transversales son aquellos en los que se recopila la información en un solo momento pudiendo ser estos de tipo explicativo, descriptivo, o correlacional.

Para esta investigación el diseño será: transversal y descriptiva pues se recoge información sobre la variable Recaudación del Impuesto Predial se conceptualiza y desarrolla un marco teórico y sobre este se describe la variable analizada determinado sus características mediante la observación de estas en un momento determinado el año 2020.

Enfoque

Sobre el enfoque cuantitativo Hernández, et al. (2014) definen que se trata de la medición de las variables es decir las características de cada variable, lo cual permite suponer que de acuerdo al problema analizado se busca las relaciones

entre las variables que son derivadas de un marco conceptual de forma deductiva (p.5).

Dadas las características y medición de la variable “Recaudación del Impuesto Predial” que se estudió en el presente trabajo de investigación se define que el enfoque de la Investigación es cuantitativo.

3.2. Variables y operacionalización

Variable:

Una variable es una magnitud, concepto, parte de un fenómeno o problema que puede tener cualquier valor (Hernández et al. 2014).

En esta investigación la variable estudiada es la “Recaudación del Impuesto Predial” que se mide y varía en función de las dimensiones: Administración, Cobranza y Fiscalización.

Cuadro de operacionalización

A continuación, se presenta la operacionalización de la variable para el Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020:

Tabla 2
Matriz de Operacionalización de Variable

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Recaudación del Impuesto Predial	"El Impuesto Predial es un tributo que se grava de forma anual y se calcula a partir del precio de las propiedades urbanas o rusticas". Un predio incluye también: "los terrenos ganados al mar, ríos, espejos de agua e instalaciones fijas o permanentes que no pueden ser separadas sin alterar o destruir la edificación"	El Impuesto Predial se grava a personas naturales o jurídicas que tienen la tenencia legal de los predios a la fecha 01 de enero del año corriente. Se calcula multiplicando el valor del predio por la alícuota establecida por la Municipalidad a la que pertenece el predio.	Administración	Determinación.	Ordinal
				Recaudación.	
				Fiscalización.	
				Resolución.	
				Sanción.	
				Ejecución.	
			Cobranza	Cumplimiento voluntario del pago de la deuda tributaria.	
				Incremento de la recaudación.	
				Generación de percepción de riesgo ante el no pago de la deuda tributaria.	
				Generación de conciencia tributaria	
			Fiscalización	Ampliación de la base tributaria	
				Incremento de los niveles de recaudación	
				Maximización del cumplimiento tributario	
				Generación de la percepción de riesgo	

Nota: Elaboración Propia

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Hernández, et al. (2014) Definen que la población es aquella que tiene o presenta características similares dentro de un conjunto de personas (p174).

La población por los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Chinchero que tienen relación con la unidad de Rentas que consta de 15 personas.

Muestra

La unidad de muestreo según Hernández, et al. (2014) “es el tipo de caso que se escoge para estudiar y normalmente es la misma que la unidad de análisis” (p 69).

La muestra fue constituida por los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Chinchero que tienen relación con la unidad de Rentas que consta de 15 personas.

Tabla 3
Distribución de trabajadores de la Municipalidad

Áreas	Cantidad de Trabajadores
Gerencia	2
Personal	1
Contabilidad	2
Tesorería	2
Presupuesto	2
Patrimonio	2
Logística	3
Asesoría legal	1
Total	15

Nota. Elaboración propia

Muestreo

La muestra representa a la población, pudiendo ser esta parte o la totalidad de esta. El muestreo cuando la población es finita y pequeña se puede por conveniencia (Hernández, et al., 2014). En este estudio, se decidió tomar como muestra al segmento de la población que labora en el área administrativa de la Municipalidad Distrital de Chinchero.

La muestra para esta investigación puede definirse como: una muestra por conveniencia, no probabilística o muestra de tipo censal, dado que se estudió a la totalidad de trabajadores que tienen relación con la Oficina de Rentas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Encuesta.

Hernández, et al. (2014) consideran la encuesta es un diseño, es decir que son utilizados en investigaciones no experimentaciones de corte transversal ya sea en estudios descriptivos o correlacionales causales, a veces un estudio de investigación presenta ambos casos, por consiguiente, se utiliza el cuestionario (p.159).

La técnica a utilizar fue la encuesta, mediante la formulación del documento con la finalidad de cumplir los objetivos planteados.

Revisión documental.

Hurtado (2008) define que para recolectar información idónea acerca de un tema determinado es necesario que la información sea escrita, por ende, se hace una revisión documental (p.161).

Instrumentos

Cuestionario

Para Hernández, et al. (2014) mencionaron que para la recolección de datos el mejor instrumento es el cuestionario, en donde se presenta preguntas por cada variable que permiten la medición, el conjunto de dichas preguntas debe de ser congruentes e idóneos para poder responder a las hipótesis planteadas en el problema de investigación (p.217).

El instrumento a utilizar fue el cuestionario que fueron revisados por la asesora y está dado a juicio de expertos (dos magísteres y un doctor) que al valorar la validez de constructo del instrumento en base a la teoría sobre las variables dieron una opinión favorable respecto a su aplicación. Los documentos de validación del instrumento se adjuntan en los anexos y para la confiabilidad de los instrumentos confiabilidad fue medida utilizando el coeficiente de Alfa de Cronbach, que midió la consistencia del instrumento, el valor de Alfa de Cronbach fue de 0.946 lo que significa que el instrumento es consistente y confiable las cuales se muestran en el anexo N° 04 es así que la encuesta fue aplicada a los 15 funcionarios de la MDCH que tienen relación con la oficina de rentas que consto de 14 Ítem presentado en forma de preguntas donde se usó la escala de Likert que se detalla a continuación:

Tabla 4
Escala utilizada para la encuesta

Valor	Respuesta (Interpretación)
5	Siempre
4	Casi siempre
3	A veces
2	Casi nunca
1	Nunca

Nota. Elaboración Propia.

3.5. Procedimientos

Procesos

La presente investigación comenzó con la visita a la Municipalidad Distrital de Chinchero para realizar la encuesta a los 15 funcionarios las cuales consta de 14

preguntas divididas en 3 partes, donde la 1ra consta de 6 preguntas, 2da de 4 preguntas y la 3ra de 4 preguntas, realizados de acuerdo a las dimensiones y su respectivo indicador para posteriormente procesar la información de la siguiente manera.

Codificación de la información recopilada.

Luego de la aplicación del cuestionario los datos se ingresaron como variables al programa estadístico SPSS. V25 para ser analizados.

Generación de tablas y gráficos.

Utilizando el programa estadístico SPSS V. 25 se desarrollaron tablas con las frecuencias porcentajes y estadísticos de las dimensiones estudiadas para su posterior análisis e interpretación.

3.6. Método de análisis de datos

La investigación que se desarrollo es descriptiva, por lo que los datos recopilados se analizaran a partir de los estadísticos hallados para cada dimensión y su relación con la variable Recaudación del Impuesto Predial.

Se analizaron las tablas de distribución de frecuencias y los gráficos de barras generados por el programa estadísticos SPSS V.25.

3.7. Aspectos éticos

El código de ética se refiere al proceso de transparencia de dicha investigación para un resultado adecuado y veras y estas puedan ser una herramienta para otras investigaciones realizadas, de igual manera se debe respetar los derechos de propiedad intelectual de otras investigadoras que esto conlleva a evitar los plagios (Resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV).

En la presente investigación se empleó un instrumento debidamente validado por expertos, tomado en cuenta los criterios de forma, fondo y constructo, además se cuenta con la confiabilidad del instrumento para recopilar la información analizada en esta investigación. En base a los mencionado se garantiza que la información que fue recopilada y analizada es verídica y refleja la realidad observada sobre la problemática identificada.

Respecto a los derechos de autor y el uso de otras fuentes de información (artículos, tesis, investigaciones) se referenciaron adecuadamente usando el formato APA (American Psychological Association). Con ello se garantiza el correcto uso de la información y respeto por el trabajo de otros autores.

Adicionalmente, respetando el código de ética de la investigación los datos recopilados en esta investigación no hacen alusión o referencia a nombres propios de terceros sin autorización, siendo algunas respuestas y datos sensibles no se usan nombres propios al referir las respuestas obtenidas mediante el cuestionario aplicado en la Municipalidad Distrital de Chinchero y se cuenta con la autorización de la institución para el uso de esta información.

IV. RESULTADOS

En este capítulo se muestra los resultados de la encuesta que se les aplicó a los 15 trabajadores que tienen con la oficina de Rentas de la Municipalidad Distrital de Chinchero, de forma ordenada.

Tabla 5

Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la determinación de la deuda del Impuesto predial?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	6,7%	6,7%
Casi nunca	1	6,7%	13,3%
A veces	3	20,0%	33,3%
Casi siempre	3	20,0%	53,3%
Siempre	7	46,7%	100%
Total	15	100%	

Fuente: elaboración propia.

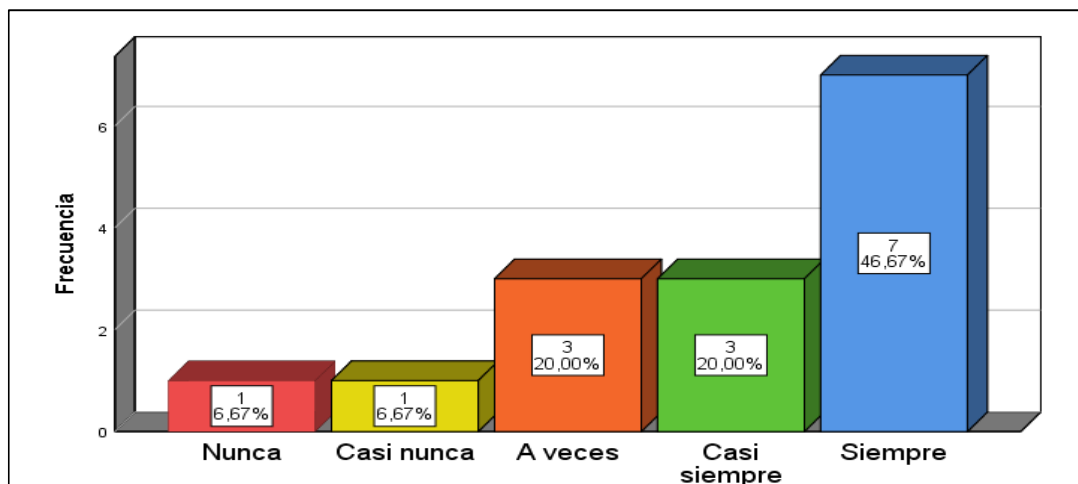


Figura 1

Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la determinación de la deuda del Impuesto predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero nos indican que la adecuada determinación de la deuda del Impuesto Predial para un es 6.67% Nunca, 6.67% Casi nunca, 20% A veces, y 20% Casi siempre y para un 46.67% Siempre se determina de manera adecuada.

Entonces podemos mencionar que para la mayoría de los encuestados si se realiza de manera adecuada la determinación de la deuda.

Tabla 6

Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la recaudación del Impuesto Predial?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	6	40.0%	40.0%
Casi nunca	4	26.7%	66.7%
A veces	3	20.0%	86.7%
Casi siempre	1	6.7%	93.3%
Siempre	1	6.7%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

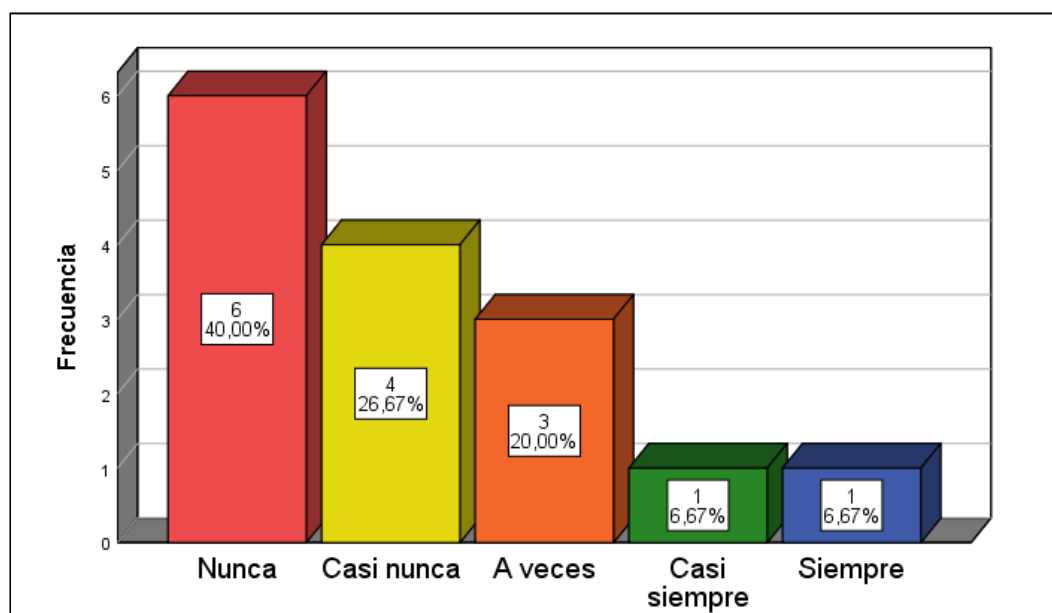


Figura 2

Respuestas Ítem: ¿Se realiza adecuadamente la recaudación del Impuesto Predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero, sobre la recaudación del Impuesto Predial nos indica un 40% nunca se realiza de manera adecuada y para un 26.67% casi nunca, 20% a veces y solo 6.67% casi siempre y un 6.67% que siempre se realiza de manera adecuada.

Entonces de acuerdo a estos resultados nos ayuda a llegar a nuestro objetivo principal que es analizar la recaudación del impuesto predial, puesto que no existe una buena recaudación del impuesto predial en la Municipalidad.

Tabla 7

Respuestas Ítem: ¿Se realiza la fiscalización, en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	5	33,3%	33,3%
Casi nunca	6	40,0%	73,3%
A veces	2	13,3%	86,7%
Casi siempre	2	13,3%	100%
Total	15	100%	

Nota. elaboración propia.

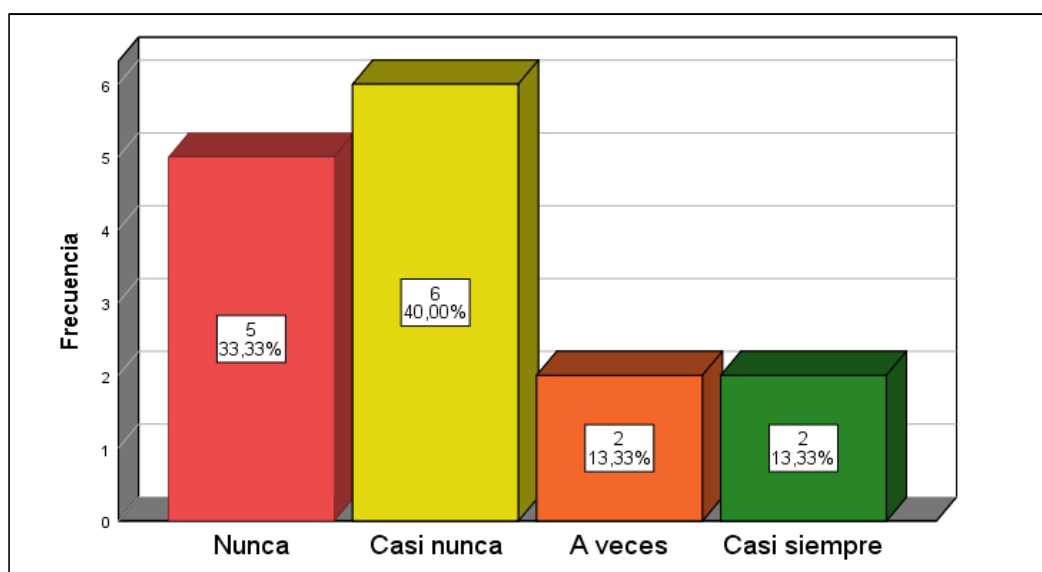


Figura 3

Respuestas Ítem: ¿Se realiza la fiscalización, en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero nos indican que, de si se realiza la fiscalización en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial para un; 33.33% nunca se realiza la fiscalización, 40% casi nunca, 13.33% a veces y para un 13.33% casi siempre se realiza la fiscalización.

Entonces podemos decir que la mayoría de los encuestados nos indica que no se realiza de manera adecuada la fiscalización en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial.

Tabla 8

Respuestas Ítem ¿Se realiza alguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	26,7%	26,7%
Casi nunca	6	40,0%	66,7%
A veces	3	20,0%	86,7%
Casi siempre	2	13,3%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

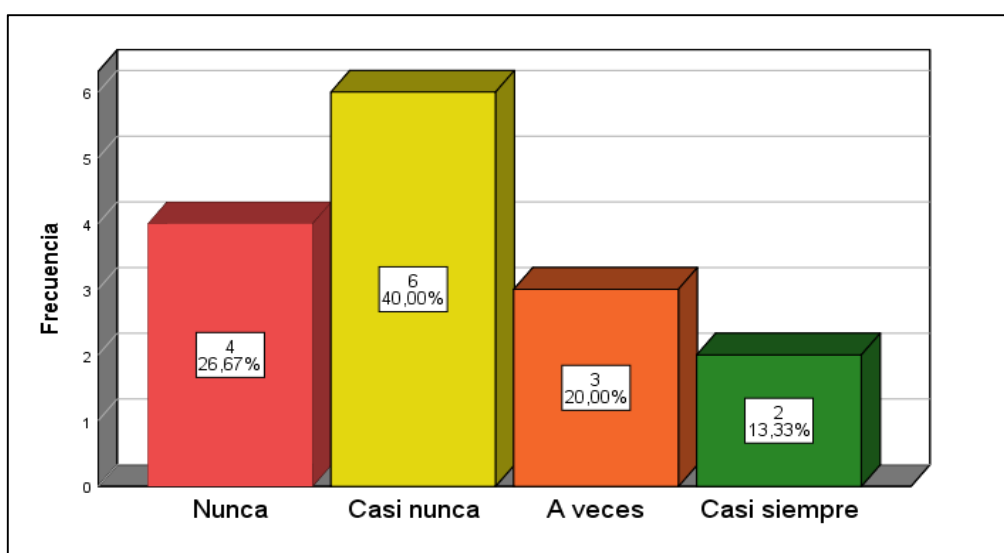


Figura 4

Respuestas Ítem ¿Se realiza alguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre, si se realiza alguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia para un; 33.33% nunca se realiza una resolución, para un 40% casi nunca y solo para un 13.33% a veces y 13.33% casi siempre se realiza la resolución.

Entonces podemos decir que la mayoría de los encuestados nos indica que no se realiza ninguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia durante el proceso de la recaudación del impuesto predial.

Tabla 9

Respuestas ítem ¿Se realiza algún tipo de sanción, cuando el contribuyente haya incurrido en alguna infracción tributaria?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	10	66,7%	66,7%
Casi nunca	5	33,3%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

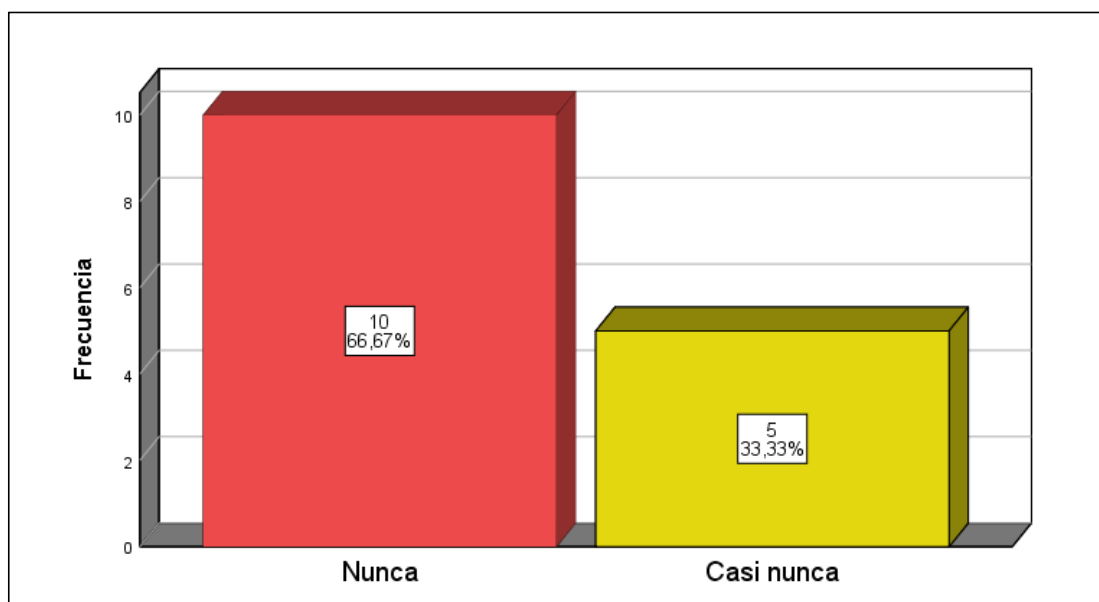


Figura 5

Respuestas ítem ¿Se realiza algún tipo de sanción, cuando el contribuyente haya incurrido en alguna infracción tributaria?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre, si se realiza algún tipo de sanción, cuando el contribuyente haya incurrido en alguna infracción tributaria para un; 33.33% nunca se realiza una sanción, un 40% casi nunca y un 13.33% a veces, y solo para un 13.33% casi siempre se realiza alguna sanción.

Entonces podemos decir que la mayoría de los encuestados nos indica que no se realiza ningún tipo de sanción.

Tabla 10

Respuestas Ítem ¿Se realiza adecuadamente la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	8	53,3%	53,3%
Casi nunca	4	26,7%	80,0%
A veces	3	20,0%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

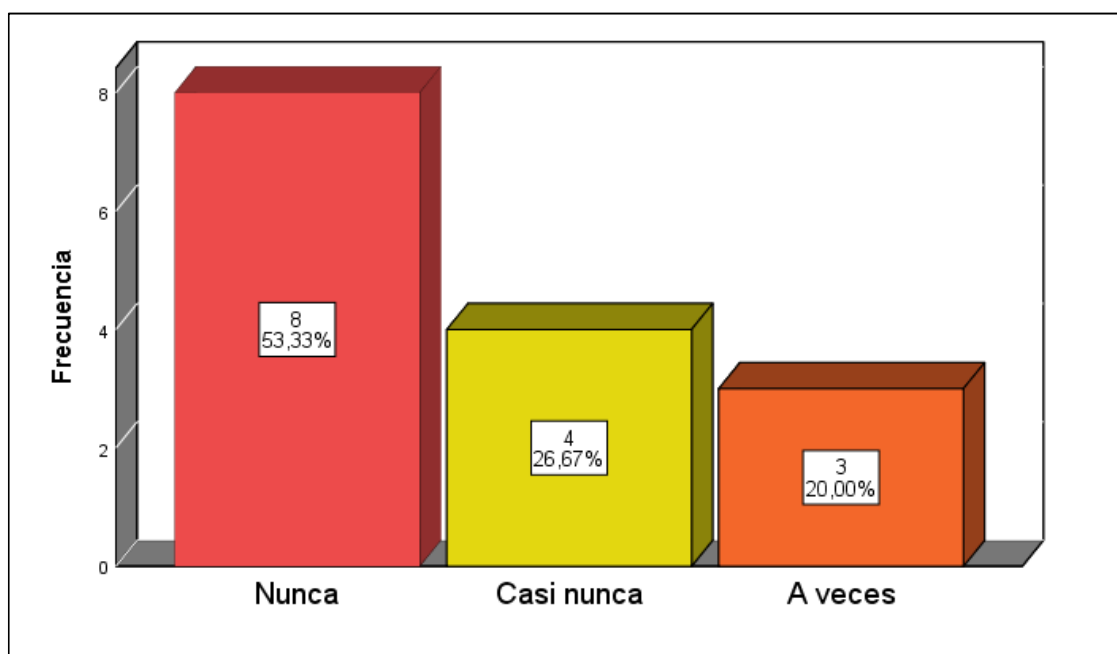


Figura 6

Respuestas Ítem ¿Se realiza adecuadamente la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero nos indican que, la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial para un; 33.33% nunca se realiza de manera adecuada, un 40% casi nunca, 13.33% a veces y solo para 13.33% casi siempre se realiza de manera adecuada.

Entonces podemos decir que la mayoría de los encuestados nos indica que la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial no se realiza de manera adecuada.

Tabla 11

Respuestas Ítem ¿Se cumple voluntariamente el pago de la deuda del Impuesto Predial?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	6	40.0%	40.0%
Casi nunca	5	33.3%	73.3%
A veces	3	20.0%	93,3%
Casi siempre	1	6,7%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

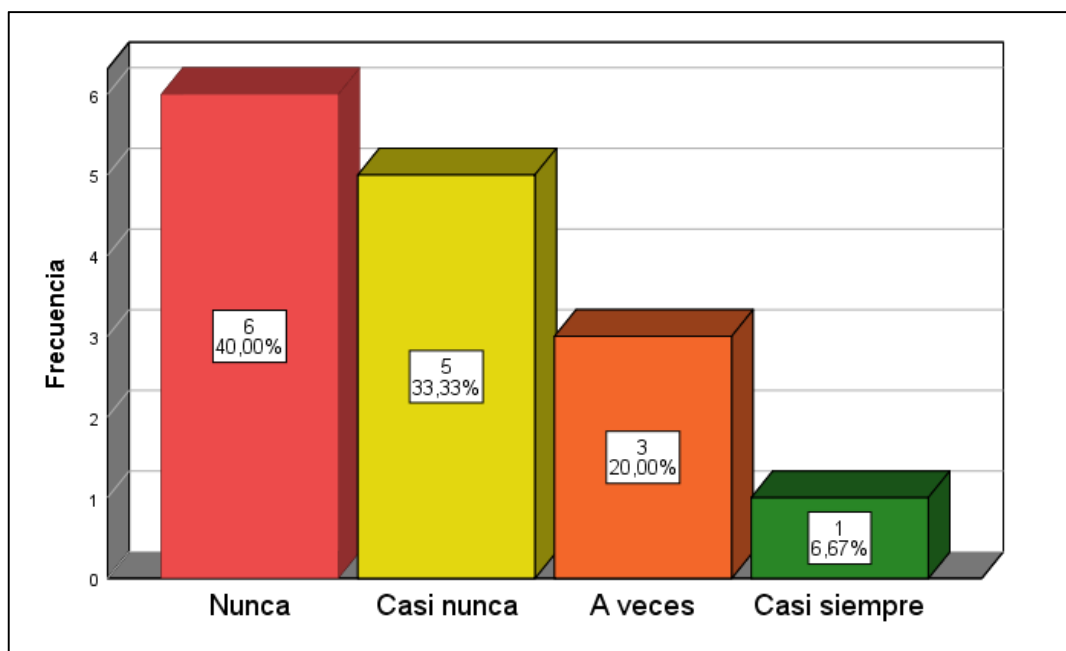


Figura 7

Respuestas Ítem ¿Se cumple voluntariamente el pago de la deuda del Impuesto Predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero nos indican que un 40% no cumple voluntariamente el pago de la deuda del Impuesto Predial, y un 33.33% casi nunca, 20% a veces y solo un 6.67% nos cumplen voluntariamente con su deuda.

Entonces podemos decir que la mayoría de los encuestados nos indica que la mayoría de los contribuyentes no cumplen voluntariamente sus deudas del impuesto predial.

Tabla 12

Respuesta Ítem ¿Se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del Impuesto predial?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	26,7%	26,7%
Casi nunca	3	20,0%	46,7%
A veces	5	33,3%	80,0%
Casi siempre	3	20,0%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

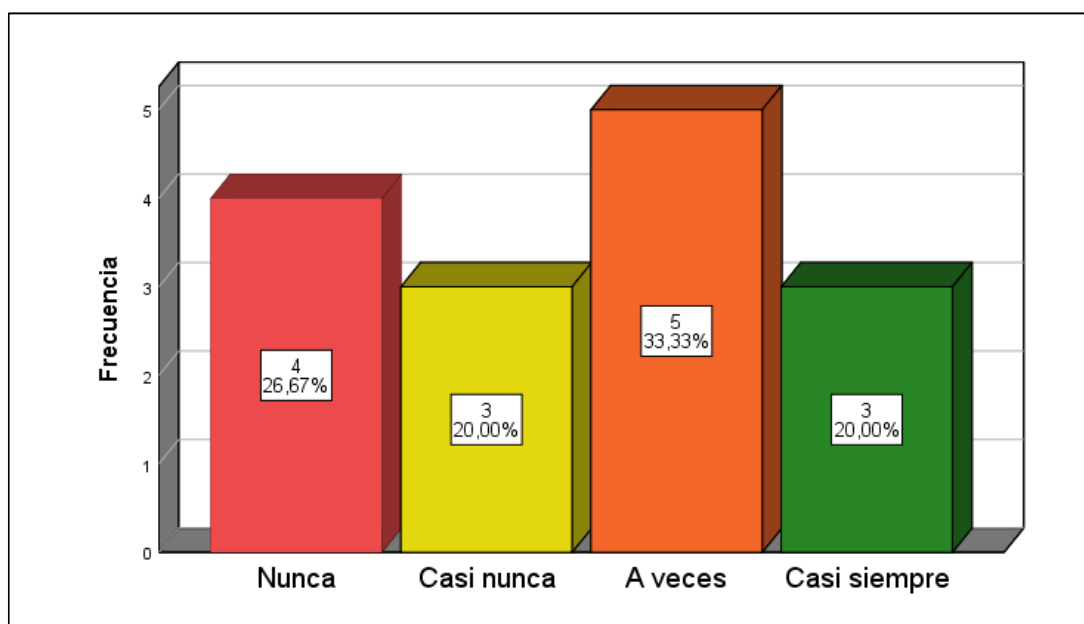


Figura 8

Respuesta Ítem ¿Se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del Impuesto predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre si se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del Impuesto predial para un; 26.67% nunca se realiza de manera adecuada, para un 20% casi nunca, y para un 33.33% a veces y para 20% casi siempre se realiza de manera adecuada.

Entonces la mayor parte indica que a veces se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del impuesto predial.

Tabla 13

Respuesta Ítem ¿Se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda del Impuesto Predial?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	20,0%	20,0%
Casi nunca	10	66,7%	86,7%
A veces	2	13,3%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

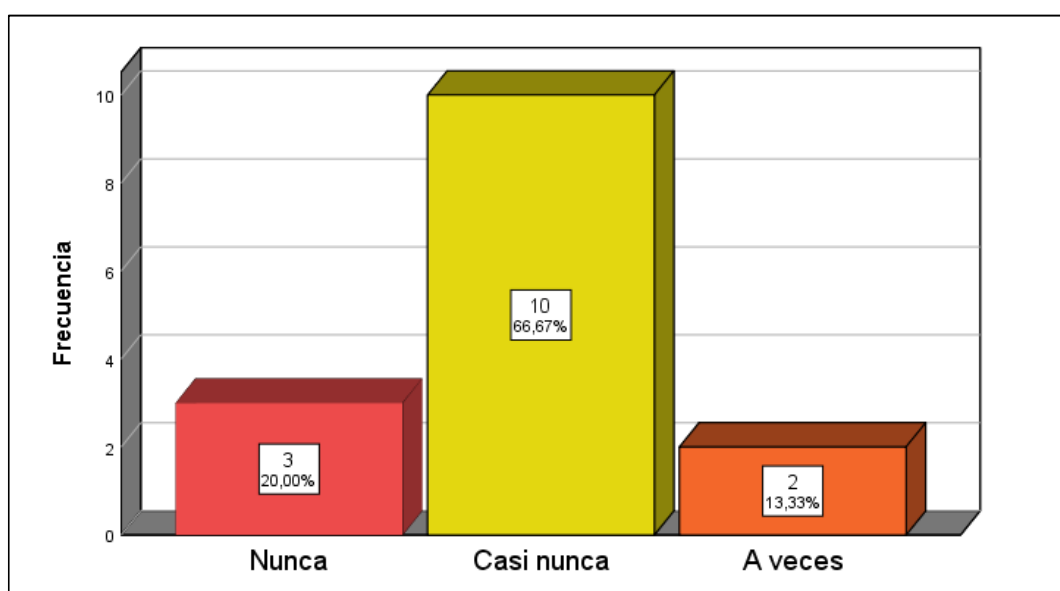


Figura 9

Respuesta Ítem ¿Se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda del Impuesto Predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre si se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda del Impuesto Predial para un; 20% nunca se regenera, para un 10% casi nunca, y solo para un 13.33% a veces se genera la percepción.

Entonces podemos decir que la mayoría indica que casi nunca se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda.

Tabla 14

Respuestas Ítem ¿Se realizan campañas de generación de conciencia tributaria?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	6	40,0%	40,0%
Casi nunca	5	33,3%	73,3%
A veces	4	26,7%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia

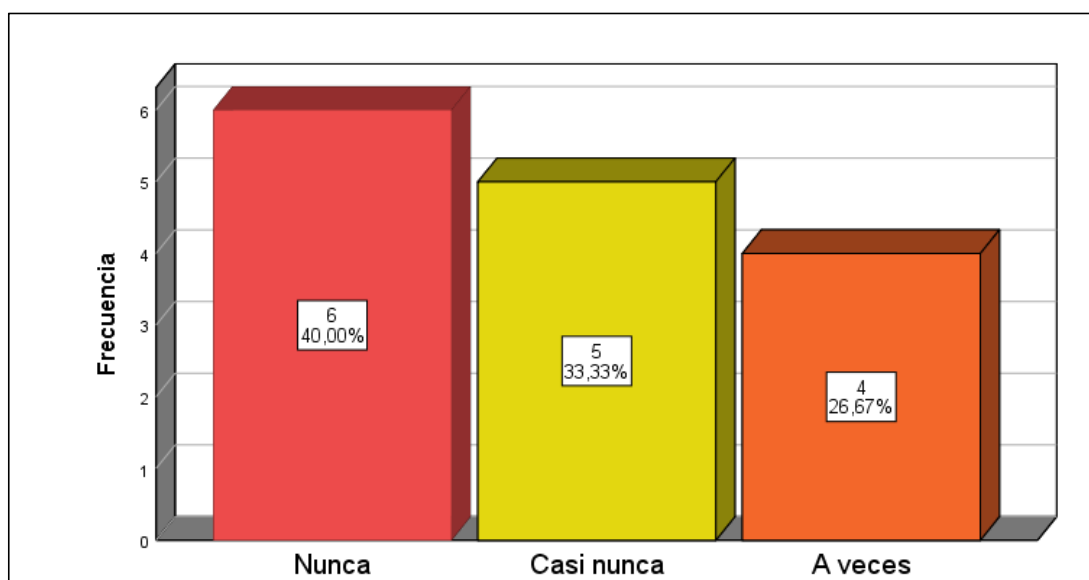


Figura 10

Respuestas Ítem ¿Se realizan campañas de generación de conciencia tributaria?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre si se realizan campañas de generación de conciencia tributaria nos indican un 40% nunca se regenera, para un 33.33% casi nunca, y para un 26.67% a veces se realizan campañas de conciencia tributaria.

De acuerdo a los resultados podemos decir que no se realiza campañas de conciencia tributaria puesto que esto efecto en la recaudación del impuesto predial.

Tabla 15

Respuesta Ítem ¿Se realiza la ampliación de la base tributaria?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	20,0%	20,0%
Casi nunca	5	33,3%	53,3%
A veces	3	20,0%	73,3%
Casi siempre	3	20,0%	93,3%
Siempre	1	6,7%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

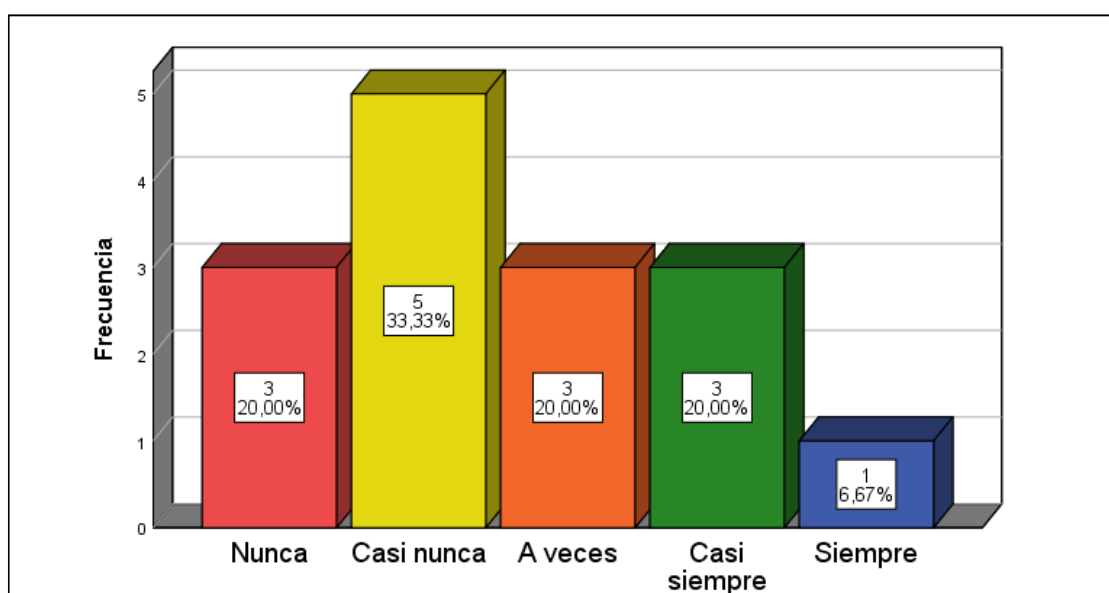


Figura 11

Respuesta Ítem ¿Se realiza la ampliación de la base tributaria?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre si se realiza la ampliación de la base tributaria nos indican un 20% nunca se realiza, para un 33.33% casi nunca, y para un 20% a veces y así mismo para un 20% casi siempre y solo para un 6.67% se realizan.

De acuerdo a los resultados podemos decir que casi nunca se realiza las ampliaciones de la base tributaria que estos afectaran al incremento de la recaudación del impuesto predial.

Tabla 16

Respuestas Ítem ¿Se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	20,0%	20,0%
Casi nunca	4	26,7%	46,7%
A veces	4	26,7%	73,3%
Casi siempre	3	20,0%	93,3%
Siempre	1	6,7%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

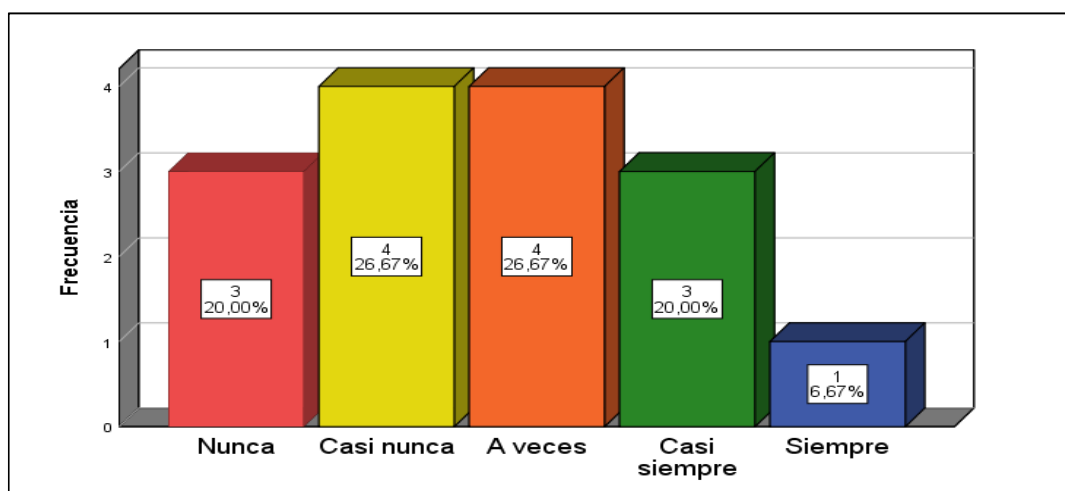


Figura 12

Respuestas Ítem ¿Se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre si se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación nos indican que un 20% nunca se realiza, para un 26.67% casi nunca, así mismo para un 20% a veces y solo para un 6.67% siempre se realiza.

De acuerdo a los resultados podemos decir que la mayoría nos indica que casi nunca o solo a veces se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación.

Tabla 17

Respuestas ítem ¿Se maximiza el cumplimiento voluntario de sus obligaciones del Impuesto Predial?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	26,7%	26,7%
Casi nunca	3	20,0%	46,7%
A veces	3	20,0%	66,7%
Casi siempre	3	20,0%	86,7%
Siempre	2	13,3%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

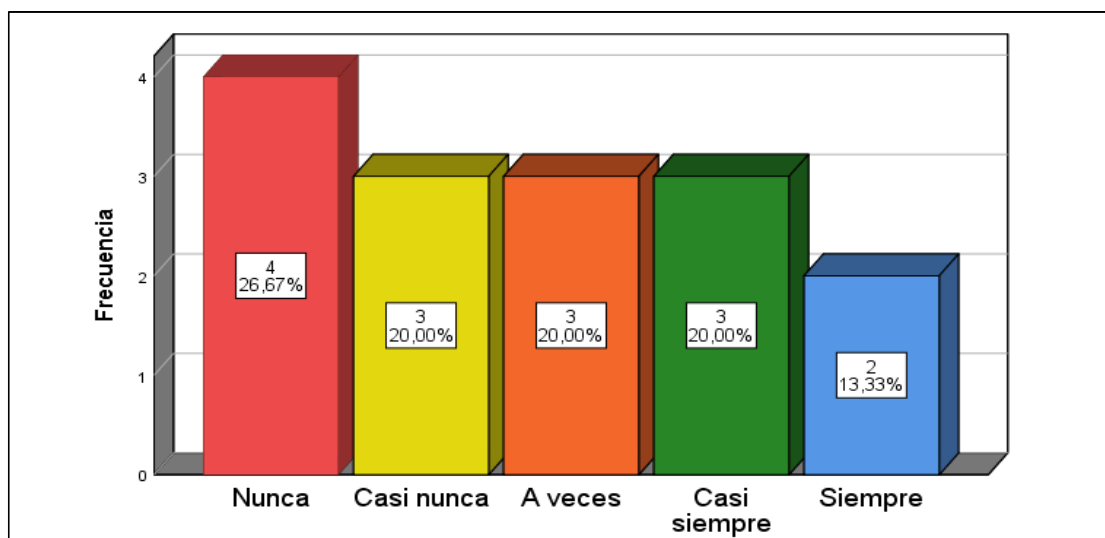


Figura 13

Respuestas ítem ¿Se maximiza el cumplimiento voluntario de sus obligaciones del Impuesto Predial?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre la maximización del cumplimiento voluntario de sus obligaciones del Impuesto Predial donde nos indican un 26.67% nunca se maximiza, para un 20% casi nunca, y lo propio un 20% a veces y un 20% casi siempre y solo para un 13.33% siempre se Maximizan.

De acuerdo a los resultados podemos decir que la mayoría de los encuestados indican que no se maximiza el cumplimiento voluntario.

Tabla 18

Respuesta ítem ¿Se comunica a los contribuyentes de que al incumplir sus obligaciones se exponen a ser sancionados?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	26,7%	26,7%
Casi nunca	4	26,7%	53,3%
A veces	3	20,0%	73,3%
Casi siempre	2	13,3%	86,7%
Siempre	2	13,3%	100%
Total	15	100%	

Nota. Elaboración propia.

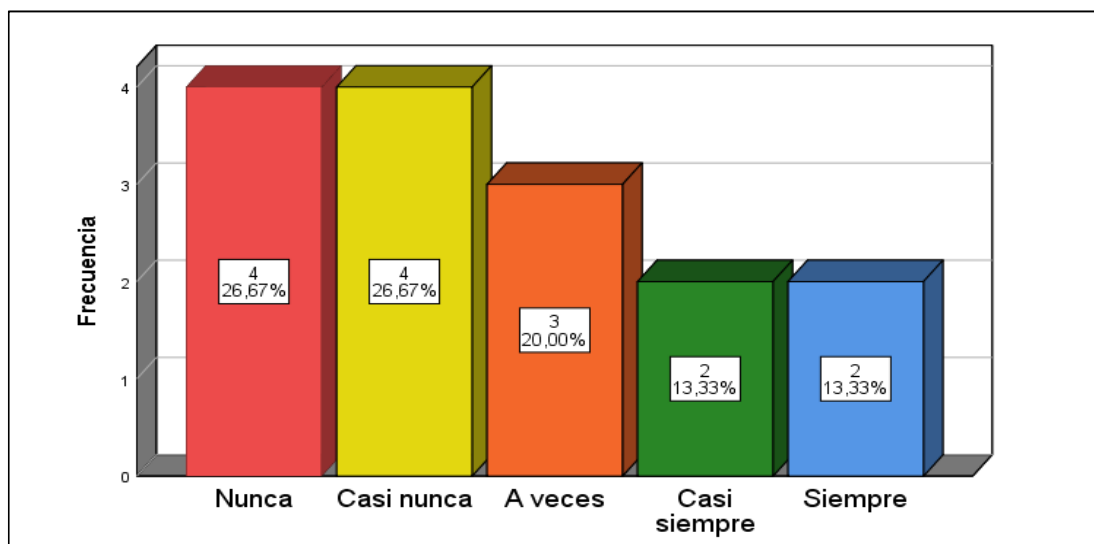


Figura 14

Respuesta ítem ¿Se comunica a los contribuyentes de que al incumplir sus obligaciones se exponen a ser sancionados?

Elaboración propia.

De acuerdo a la encuesta realizada a los 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchero sobre si se les comunica a los contribuyentes de que al incumplir sus obligaciones se exponen a ser sancionados que para un 26.67% nunca se comunica, lo propio para un 26.67% casi nunca, y para un 20% a veces y para un 13.33% casi siempre y solo para un 13.33% siempre se comunica.

De acuerdo a los resultados podemos decir que la mayoría de los encuestados indican que no se les comunica que al incumplir sus obligaciones los contribuyentes se exponen a ser sancionados

V DISCUSIÓN

Respecto a la tasa de morosidad del impuesto predial que fue encontrado en la Municipalidad Distrital de Chinchero para el año 2020, la información recopilada muestra un 78% de deudas tributarias por concepto de Impuesto Predial, esta información concuerda con los hallazgos de Canavire y Zúñiga (2015), Espinoza, et al. (2017), Ibarra y Sotres (2015) que analizan la recaudación tributaria encontrando deficiencias en el cobro que se refleja en la alta tasa de deudas, esta problemática es común en muchos estudios de caso a nivel de Latinoamérica.

Por otra parte en cuanto a la recaudación del Impuesto Predial, los datos de la encuesta demostraron que hay deficiencias en el cobro, la fiscalización y la determinación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, esto concuerda con los hallazgos de Palacios (2019) que evidencio que la recaudación en el periodo estudiado fue deficiente, existieron inconvenientes en la gestión, el manejo de la información y se carecen de instrumentos que permitan evaluar la eficiencia de la recaudación de la Municipalidad de Cantón Esmeraldas. Por otra parte Duran y Mejía (2015) relacionan la deficiente recaudación del Impuesto Predial con “la escasa capacidad institucional de las administraciones tributarias locales para recaudarlos” (2015, p.65). Del mismo modo, Espinoza, et al. (2017) evidencian que el desempeño de las entidades encargadas del cobro del Impuesto Predial es deficiente. En la misma línea de ideas, Torres y Terán (2015) también identificaron la deficiente recaudación del impuesto predial en Caracas, y enfatizan que este es un problema que se ve en la mayor parte de países de Latinoamérica.

Otro punto importante evaluado sobre la recaudación del Impuesto Predial se relaciona con la Pereza Fiscal, dada la alta morosidad tributaria en la Municipalidad Distrital de Chinchero al evaluar la conformación de su presupuesto, se encontró que la mayor parte de recursos de la Municipalidad está conformada por las transferencias presupuestales, y la recaudación tributaria representa menos del 9% del presupuesto total de la Municipalidad, al respecto Canavire y Zúñiga (2015) relacionan la pereza fiscal en México con la dependencia presupuestal, desde el análisis de Duran y Mejía (2015) “El alto nivel de las transferencias del Gobierno nacional, perjudican el régimen tributario municipal gestionado y administrado por los propios gobiernos locales”(2015 p.64). Así mismo, Espinoza, et al. (2017)

encontraron que las transferencias intergubernamentales impactan negativamente en la recaudación y generación de recursos propios en las entidades de los gobiernos subnacionales de México. A partir de este análisis se puede inferir que en la Municipalidad Distrital de Chinchero se da un fenómeno de pereza fiscal que pudo perjudicar la recaudación del Impuesto Predial en el año 2020.

En cuanto a la fiscalización del Impuesto predial, Muñoz (2016) encuentra una relación entre “la percepción de una alta probabilidad de ser detectado evadiendo que genera la presencia de mayor fiscalización en estos municipios” y la voluntad de pago de los contribuyentes, en la Municipalidad Distrital de Chinchero se identificaron deficiencias en la fiscalización lo que explica la baja recaudación del Impuesto predial y concuerda con lo hallado por Muñoz y del mismo modo guarda relación con lo que estableció Unda (2018) que la capacidad institucional (recursos humanos, materiales y tecnológicos) generan una mayor recaudación en las Municipalidades.

Unda (2018) en su artículo hace referencia al “costo político” que pagarían los funcionarios por tomar decisiones que incrementen la recaudación de los impuestos en las Municipalidades, si bien esta variable no se analizó en esta investigación y es difícil medirla en razón de lo sensible que es este tipo de información, pero, la falta de voluntad por mejorar la recaudación de los tributos en la Municipalidad Distrital de Chinchero y las deficiencias del personal permiten inferir que existe una posible relación entre lo identificado por Unda y lo observado en la Municipalidad Distrital de Chinchero. Al respecto, Torres y Terán (2015) definen que “las ordenanzas no se orientan expresamente al logro de objetivos de equidad, eficiencia económica, y planificación urbana” (p.426) lo que genera deficiencias en la recaudación de Impuestos. En esta línea de ideas y desde otra perspectiva, el análisis de Ibarra y Sotres (2015) demostró que “la modificación del marco institucional para obtener mayores recursos por concepto de impuesto predial” (p.80) en la Municipalidad de Chihuahua acompañada del crecimiento urbano género que esta municipalidad obtenga una mejor recaudación.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en la investigación y se contrastan con los objetivos e hipótesis planteadas

Se tuvo como objetivo principal, Analizar la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020. De acuerdo a los resultados obtenidos podemos mencionar que la recaudación del impuesto predial no se da de manera adecuada y que existe una debilidad y deficiencia en la planificación, ejecución y la fiscalización, para poder determinar estos resultados se tiene como objetivos específicos lo siguiente:

1.- Conocer cómo se da la administración de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

De acuerdo a los resultado obtenidos en la investigación para conocer la administración de la recaudación del impuesto predial tenemos en la tabla 06 donde un 40% indica que nunca se realiza de manera adecuada la recaudación del impuesto, así mismo en la tabla 07 en un 40% casi nunca se realiza la fiscalización en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del impuesto predial, del mismo modo el contribuyente que no cumple con su deuda y tiene algún tipo de infracción tributaria para ellos en un 66.67% nunca se realiza ningún tipo de sanción tal como indica la tabla 10, cabe mencionar que en un 53.33% nunca se ha realizado una cobranza coactiva tal como lo indica la tabla 09, de tal modo que podemos decir que la Municipalidad Distrital de Chinchero no cuenta con una adecuada administración de la recaudación del Impuesto Predial y no se aplica el artículo 52. ° Del TUO del Código Tributario (las Municipalidades son encargadas de gestionar la recaudación de los tributos municipales).

2.-Conocer cómo se da la cobranza de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

Según los resultados obtenidos en la investigación para conocer sobre la cobranza del impuesto predial nos referimos a la tabla 11 donde un 40% de los contribuyentes indican que nunca cumplen de forma voluntaria el pago de su deuda del impuesto predial, y de acuerdo a la tabla 13 en un 66.67% casi nunca se realiza la percepción de riesgo para los que no pagan la deuda del impuesto predial y de acuerdo a la tabla 14 en un 40% nunca se ha se ha realizado una campaña de conciencia tributaria. Pues en este tema la Municipalidad debería de centrarse porque es ahí donde debe de tratar de generar estrategias necesarias de promover la conciencia

tributaria además de poder tener estrategias para que el contribuyente conozca sus deberes y derechos en materia de tributación y que no estén expuestos a ser sancionados o poner en riesgo su propiedad.

3.-Conocer cómo se da la fiscalización de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

Según los resultados obtenidos en la investigación para conocer la fiscalización de la recaudación del impuesto predial tenemos la tabla 15 donde un 33.33% nos indica que casi nunca se realiza la ampliación de la base tributaria ya que al no contar con una base tributaria no se puede actualizar la totalidad de contribuyente, según la tabla 16 nos indica que en un 26.67% se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes, esto básicamente es porque en la actualidad en la Distrito de Chinchero constantemente se realiza la compra y venta de los terrenos (en caso de transferencia del predio, el comprador lo asumirá la condición de contribuyente a partir del 01 de enero del año siguiente, de realizarse la transferencia y en caso de condominios o copropietarios, ellos están en la obligación de comunicar a la Municipalidad de su Distrito) es que solo así que existe un incremento de nuevos contribuyente por que la Municipalidad no cuenta con ninguna estrategia de poder realizar la fiscalización de manera adecuada esto es porque no se cuenta con un personal responsable ya que en la actualidad la oficina de rentas se encuentra conformado con dos personales y no se dan abastos para tener un eficiente proceso de fiscalización de los impuestos municipales en general.

VI. CONCLUSIONES

Del análisis y la discusión de los resultados hallados en la investigación se concluyó lo siguiente:

- 1.- La Municipalidad Distrital de Chinchero no contó con una adecuada planificación, ejecución y fiscalización de la recaudación del Impuesto Predial, no se pusieron en práctica las normas establecidas por el Gobierno Central sobre recaudación tributaria y no se dio capacitación al personal de la oficina de rentas. A razón de ello la recaudación del Impuesto predial en el año 2020 fue deficiente.
- 2.- En la Municipalidad Distrital de Chinchero no se determinó de manera correcta el Impuesto a la Renta, no se sancionó a los contribuyentes deudores y no se realizaron acciones de cobranza coactiva. A razón de lo cual la administración del Impuesto Predial en la Municipalidad de Chinchero en el año 2020 fue deficiente.
- 3.- La cantidad de contribuyentes que cumplieron con el pago del impuesto predial de forma voluntaria es mínima, no se realizaron campañas de concientización tributaria y no se incrementó la recaudación del impuesto Predial en relación a años anteriores. Por lo que la Cobranza del Impuesto Predial en la Municipalidad de Chinchero en el año 2020 fue deficiente.
- 4.- En la Municipalidad Distrital de Chinchero no se incrementó la base tributaria, el ingreso de declaraciones de nuevos contribuyentes fue mínima y no existe ninguna sanción por incumplir sus obligaciones tributarias. Por lo tanto, el proceso de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Chinchero en el año 2020 fue deficiente.

VII. RECOMENDACIONES

1.- La Municipalidad Distrital de Chinchero desde la oficina de Rentas debe de actualizar sus instrumentos de gestión para poder contar en documentación establecida de los procesos de planificación, ejecución y fiscalización de la recaudación del impuesto predial, dicha documentación tiene que estar establecida de acuerdo a las normas que dispone el Gobierno Central.

2.- La Municipalidad Distrital de Chinchero desde la oficina de Rentas, debe de implementar una estructura del proceso de administración del impuesto predial y tomar nuevas estrategias para contar con la mayor confiabilidad de los contribuyentes en la determinación y el proceso de recaudación del impuesto predial.

3.- La Municipalidad Distrital de Chinchero desde la oficina de Rentas, debe de implementar campañas de concientización tributaria para generar mayor ingreso del impuesto predial y con esos recursos implementar la mejora de sus servicios en la ejecución de los procesos de recaudación de los impuestos municipales y así mismo realizar más obras en la población y generar confianza en los contribuyentes.

4.- La Municipalidad Distrital de Chinchero desde la oficina de Rentas, debe de contratar con un personal que este encargado de la fiscalización del proceso de recaudación del impuesto predial y que esta misma este encargado de brindar todas las informaciones necesarias al contribuyente.

La pereza fiscal y la Voluntad Política son variables que se relacionan en esta investigación y en los antecedentes recopilados como un factor de la deficiente recaudación del Impuesto Predial, esta amerita un análisis más profundo que puede ser realizado en futuras investigaciones, dado que en la presente investigación se encuentran fuera los objetivos planteado

Referencias

- Ayesta, G. (2020). Impuesto predial y su impacto en la recaudación de la Municipalidad Provincial de Bongará-Amazonas. Chiclayo, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47889>
- Bonilla, E. (2018). Low land taxes and ineffectiveness of the tax system. *Revista de Economía Institucional*, 20(39), 211-229. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rei/v20n39/0124-5996-rei-20-39-00211.pdf>
- Camacho, C., Hurtado, K., Navarro, E., Hurtado, J., & Nieves, S. (2017). Factors that affect in the collection of the Predial Tax Unified in the Barranquilla city. *Prospect*, 15(1), 64-73. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/prosp/v15n1/1692-8261-prosp-15-01-00064.pdf>
- Campos, L. (2017). Implicancias tributarias en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincia de Utcubamba- 2016. Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4537>
- Canavire, G., & Zúñiga, N. (2015). Fiscal Transfers and Property Tax in Mexico. *Economíaunam*, 69-99. Recuperado el 15 de 01 de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=363542903004>
- Castañeda, V. (2019). The 2016 tax reform in Colombia: a patchwork quilt. *Journal of Management*, 35(65), 72-91. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-46452019000300072&lang=es
- Chávez, L., & López, V. (2019). Determinants of real estate property tax collection: A statistical approach for Mexico. *RIEM*(19), 89-119. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/riem/n19/0719-1790-riem-19-89.pdf>
- Chincheros, M. P. (15 de 01 de 2021). *Portal de Transparencia Estandar - MEF*. Obtenido de https://www.transparencia.gob.pe/enlaces/pte_transparencia_enlaces.aspx?id_entidad=11857

- Choqueña, S. (2015). La administración tributaria municipal y el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Ite, año 2013. Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1025>
- Delfino, J., Mattos, C., Araújo, R., & Araújo, U. (2015). An optimization model for rates of socially fairer property tax. *Revista de Administração Pública*, 47(1), 105-132. Obtenido de https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-76122013000100005&lang=es
- Dirección General de Política de Ingresos Públicos. (19 de Agosto de 2019). Diagnóstico del Impuesto Predial en el. Lima, Perú. Obtenido de https://apps4.mineco.gob.pe/simgf/SIMGF_files/MICROBD/Dia_1S01_1_1_Marco_CAMACHO.pdf
- Dirección General de Presupuesto Público. (2016). GUÍA PARA EL REGISTRO Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/13B69BBC2AA2D6F20525815B0003D536/\\$FILE/9.taller_guia_registro_impuesto_predial_meta21_32.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/13B69BBC2AA2D6F20525815B0003D536/$FILE/9.taller_guia_registro_impuesto_predial_meta21_32.pdf)
- Dirección General de Presupuesto Público, Ministerio de Economía y Finanzas Proyecto USAID/Perú ProDescentralización. (s.f.). Manual para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial en las municipalidades.
- Durán Rojo, L., & Mejía Acosta, M. (2015). Property tax system on local governments finance. *Contabilidad y Negocios*, X(19), 43-66. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281642519004>
- Espinoza, Martínez, & Martell. (2017). Why Some Municipalities in Mexico are Better Property Tax Collectors than Others? *Gestión y política pública*, XXVII(2), 375-395. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=13361638003>

- Gómez, J., & Morán, D. (2015). Tax policy in Latin America: Roots and stylized facts. Buenos Aires, Argentina. doi:<http://doi.org/10.15446/cuad.econ.v35n67.52417>
- Hernandez, Fernández, & Baptista. (2014). Metodología de la Investigación. (sexta). MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Hummel, J., Lurita, C., & Reynoso, M. (2016). La morosidad y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Miguel periodo 2011-2015. Callao, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2261>
- Hurtado, J. (2008). Metodología de la Investigación Holística. (Tercera). (Q. E. Sypal, Ed.) Colombia.
- Ibarra, J., & Sotres, L. (2015). Differences in Property Tax Collections in the Border Area: Evidence from the Municipalities of Chihuahua. *Estudios Demográficos y Urbanos*, 29(1), 53-87.
- La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2020). Base de datos global de estadísticas tributarias. Obtenido de <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/base-de-datos-global-de-estadisticas-tributarias.htm>
- Lopez, D. (2018). La Cultura Tributaria y su influencia en la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Chota - 2017. Chiclayo, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29109>
- Monroy, J. (2018). Recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, periodo 2017. Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/140>
- Muñoz Caicedo, B. (2016). en el artículo "Fiscal Laziness as a Significant Problem for Decentralization". *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(4), 54-66.

- Olivos, J. (2019). Factores que inciden en el incumplimiento de pago del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Tambogrande Periodo 2017 - Piura. Piura, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/41061>
- Pacheco, K., & Rodriguez, J. (2017). Assessment of potential and use of the IPTU tax, based on the fuzzy set theory. *BRAZILIAN JOURNAL OF PUBLIC ADMINISTRATION*, 828-853. Obtenido de https://www.scielo.br/pdf/rap/v51n5/en_1982-3134-rap-51-05-828.pdf
- Palacios, M. (2019). Collection process of the property tax of the Autonomous Decentralized Municipal Government of the Canton Esmeraldas in the Period 2016 - 2017. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1936/1/PALACIOS%20ALCIVAR%20%20MARCOS%20JAVIER.pdf>
- Peña Medina, S. (2016). Property tax in Ciudad Juarez from an equity perspective. *Economía, Sociedad y Territorio EST*, XVI(51), 519-542. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=11145317009>
- Perez, J. (Marzo de 2016). Las Categorías Tributarias en España y América Latina: Especial Consideración de las Cotizaciones Sociales. *Revista Derecho & Sociedad*. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/download/18865/19083/#:~:text=Los%20tributos%20son%20los%20ingresos,el%20sostenimiento%20de%20los%20gastos>
- Quispe, F. (2019). La fiscalización tributaria del impuesto predial y su recaudación en la Municipalidad Provincial del Cusco, periodo 2017. Cusco, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2431>
- Rabello, S. (2015). The influence of public policies in the application of property and urban territory progressive in time taxes as instrument for the city statute. *Semestre Económico*, 63-80. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-63462010000200004&lang=es

- Ramirez, A. (20 de 12 de 2018). La idiosincrasia y su incidencia en la recaudación del impuesto predial - ,Municipalidad San Marcos - 2016. Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/9403>
- Soto, R. (09 de 11 de 2018). Incidencia de la recaudación del impuesto predial en el presupuesto de la municipalidad provincial de Daniel Alcides Carrión 2017. Chimbote, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6668>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas [SUNAT]. (15 de 01 de 2021). *SUNAT*. Obtenido de https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entende.html
- Tobón, S., & Muñoz, J. (2015). Property taxes and economic development. An approach to the relationship between property taxes and the investment of Antioquia's municipalities. *Ecos de Economía*, 17(36), 173-199. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-42062013000100008&lang=es
- Torres, M., & Terán, H. (2015). Torres y Terán (2015) en el artículo “The Urban Land Tax. Theoretical Analysis and First Approach to the Case of Caracas” del. *Revista de Ciencias Sociales*, X(3), 416-419. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28024392003>
- Unda, M. (2018). The limits of property tax collection in the urban municipalities of Mexico: A case study. *Estudios Demográficos y Urbanos*, 33(3), 601-637. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=31256865002>
- Varela, E. (21 de febreor de 2020). LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA - 2018. Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/6720>
- Villar, E., Barrilao, P., & Delgado, J. (2017). Relative efficiency within a tax administration: The effects of result improvement. *Finanzas y Política Económica*, 9(1), 135-149. Obtenido de

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2248-60462017000100135&lang=es

Villaveces, M. (2017). LOCAL INSTITUTIONS AND RURAL PROPERTY TAX IN COLOMBIA, 1998-2010. *Semestre Económico*, 20(42), 161-192. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v20n42/0120-6346-seec-20-42-00161.pdf>

Referencias Bibliográficas	Porcentaje Según Guía	Número de Referencias en la Tesis
En Ingles	40%	16
Libros Tesis	30%	15
Artículos Científicos	70%	28

Anexos

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

Problemas	Objetivos	Variables	Dimensión	Indicadores	Metodología
<p>Problema General ¿Cómo es la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020?</p> <p>Problemas Específicos - ¿Cómo se da la administración de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020? - ¿Cómo se da la cobranza de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020? -¿Cómo se da la fiscalización de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020?</p>	<p>Objetivo General Analizar la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.</p> <p>Objetivos Específicos - Conocer cómo se da la administración de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020. - Conocer cómo se da la cobranza de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020 - Conocer cómo se da la fiscalización de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.</p>	Recaudación del impuesto predial	Administración	- Determinación - Recaudación - Resolución - Sanción - Ejecución	<p>Tipo de investigación: . No experimental Diseño: - Transversal Enfoque: . Cuantitativo Nivel: . Descriptivo Método: . Analítico Población: 15 funcionarios que tienen relación con la oficina de Rentas Muestra: 15 funcionarios Muestreo: No probabilístico Técnicas: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
	Cobranza		- Cumplimiento voluntario. - Incremento de la recaudación - Generación de percepción de riesgo ante el no pago de la deuda tributaria. - Generación de conciencia tributaria.		
	Fiscalización		- Ampliación de la base tributaria - Incremento de los niveles de recaudación - Maximización del cumplimiento tributario - Generación de la percepción de riesgo		

ANEXO N° 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Recaudación del Impuesto Predial	<p>“El Impuesto Predial es un tributo que se grava de forma anual y se calcula a partir del precio de las propiedades urbanas o rusticas”. Un predio incluye también: “los terrenos ganados al mar, ríos, espejos de agua e instalaciones fijas o permanentes que no pueden ser separadas sin alterar o destruir la edificación” (2021, p.18)</p>	<p>El Impuesto Predial se grava a personas naturales o jurídicas que tienen la tenencia legal de los predios a la fecha 01 de enero del año corriente. Se calcula multiplicando el valor del predio por la alícuota establecida por la Municipalidad a la que pertenece el predio.</p>	Administración	Determinación.	Ordinal Escala de Likert
				Recaudación.	
				Fiscalización.	
				Resolución.	
				Sanción.	
				Ejecución.	
			Cobranza	Cumplimiento voluntario del pago de la deuda tributaria.	
				Incremento de la recaudación.	
				Generación de percepción de riesgo ante el no pago de la deuda tributaria.	
				Generación de conciencia tributaria	
			Fiscalización	Ampliación de la base tributaria	
				Incremento de los niveles de recaudación	
				Maximización del cumplimiento tributario	
				Generación de la percepción de riesgo	

ANEXO N° 3: MATRIZ DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala Likert				
			1	2	3	4	5
Administración	Determinación	¿Se realiza adecuadamente la determinación de la deuda del Impuesto predial?	1	1	3	3	7
	Recaudación	¿Se realiza adecuadamente la recaudación del Impuesto Predial?	6	4	3	1	1
	Fiscalización	¿Se realiza la fiscalización, en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial?	5	6	2	2	0
	Resolución	¿Se realiza alguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia?	4	6	3	2	0
	Sanción	¿Se realiza algún tipo de sanción, cuando el contribuyente haya incurrido en alguna infracción tributaria?	10	5	0	0	0
	Ejecución	¿Se realiza adecuadamente la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial?	8	4	3	0	0
Cobranza	Cumplimiento voluntario del pago de la deuda tributaria	¿Se cumple voluntariamente el pago de la deuda del Impuesto Predial?	6	5	3	1	0
	Incremento de la recaudación.	¿Se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del Impuesto predial?	4	3	5	3	0
	Generación de percepción de riesgo ante el no pago de la deuda tributaria	¿Se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda del Impuesto Predial?	3	10	2	0	0
	Se realizan campañas de generación de conciencia tributaria.	¿Se realizan campañas de generación de conciencia tributaria?	6	5	4	0	0
Fiscalización	Ampliación de la base tributaria	¿Se realiza la ampliación de la base tributaria?	3	5	3	3	1
	Se maximiza el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.	¿Se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación?	3	4	4	3	1
	Maximización del cumplimiento tributario	¿Se maximiza el cumplimiento voluntario de sus obligaciones del Impuesto Predial?	4	3	3	3	2
	Generación de la percepción de riesgo	¿Se comunica a los contribuyentes que al incumplir sus obligaciones se exponen a ser sancionados?	4	4	3	2	2

ANEXO N° 4

ALFA DE CRONBACH

Resumen de procesamiento de casos

		Numero	Porcentaje %
Casos	Valido	14	100
	Excluido	0	0
	Total	14	100

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento

Estadísticos de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Número de Elementos
0.946	14



TIERRA DEL ARCO IRIS

MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHINCHERO

URUBAMBA - CUSCO - PERU



CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO

Yo ING. LUIS HÉCTOR CUSICUNA QUISE, ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO con numero de RUC 20164370349, Ubicado en la Plaza de Armas s/n del Distrito de Chinchero, Provincia de Urubamba y Departamento del Cusco.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN:

A la señorita, JULIA MELIZA ESCALANTE QUISPE, identificado con DNI: 72163507, que utilice la información de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO en la Unidad de Rentas para la elaboración de tesis con título: "Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020" de acuerdo a lo solicitado por la interesada.

- Se adjunta a esta carta ficha RUC de la Municipalidad.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO
URUBAMBA - CUSCO
Ing. Luis Héctor Cusicuna Quise
ALCALDE

Sello y firma del representante de la institución

La egresada bachiller declara que lo datos emitidos en esta carta y en el trabajo de investigación en la tesis son autenticos, en caso de comprobarse falsedad de datos, será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posible acciones legales con la institución.

JULIA MELIZA ESCALANTE QUISPE

DNI: 72163507



Plaza de Armas S/N - Chinchero



www.munichinchero.gob.pe



(51) 084 306018

Validación del Instrumento (Cuestionario)



CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones el proceso del Impuesto Predial de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Siempre
4 = Casi siempre
3 = A veces
2 = Casi nunca
1 = Nunca

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
VARIABLE (1) : RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL						
DIMENSION 1: Administración						
1	¿Se realiza adecuadamente la determinación de la deuda del Impuesto predial?					X
2	¿Se realiza adecuadamente la recaudación del Impuesto Predial?				X	
3	¿Se realiza la fiscalización, en el proceso del cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Predial?			X		
4	¿Se realiza alguna resolución, cuando el contribuyente genera alguna controversia?		X			
5	¿Se realiza algún tipo de sanción, cuando el contribuyente haya incurrido en alguna infracción tributaria?	X				
6	¿Se realiza adecuadamente la ejecución de la cobranza coactiva del Impuesto Predial?		X			
DIMENSION 2: Cobranza						
7	¿Se cumple voluntariamente el pago de la deuda del Impuesto Predial?			X		
8	¿Se realiza de manera adecuada el incremento de la recaudación del Impuesto predial?			X		
9	¿Se genera la percepción de riesgo ante el no pago de la deuda del Impuesto Predial?		X			
10	¿Se realizan campañas de generación de conciencia tributaria?		X			
DIMENSION 3: Fiscalización						
11	¿Se realiza la ampliación de la base tributaria?			X		
12	¿Se realiza la identificación de los nuevos contribuyentes para el incremento de los niveles de recaudación?			X		
13	¿Se maximiza el cumplimiento voluntario de sus obligaciones del Impuesto Predial?				X	
14	¿Se comunica a los contribuyentes que al incumplir sus obligaciones se exponen a ser sancionados?			X		

Gracias por su participación.

Primera Validación

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vargas Arce Maria Julia
 Institución donde labora : Universidad Tecnológica De Los Andes
 Especialidad : Auditora
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : Julia Meliza Escalante Quispe

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1)	DEFICIENTE (2)	ACEPTABLE (3)	BUENA (4)	EXCELENTE (5)					
CRITERIOS	INDICADORES				1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.								✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Riesgo operativo y el proceso de cobranza en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.								✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Riesgo operativo y el proceso de cobranza								✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.								✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.								✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.								✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.								✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Riesgo operativo y el proceso de cobranza								✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.								✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.								✓
PUNTAJE TOTAL									

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

23 de Diciembre del 2020

Mgt. Maria Julia Vargas Arce
 MAT. 03-2073

Sello personal y firma

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
VARGAS ARCE, MARIA JULIA DNI 23833642	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 08/05/2001 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO PERU
VARGAS ARCE, MARIA JULIA DNI 23833642	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 06/09/2004 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO PERU
VARGAS ARCE, MARIA JULIA DNI 23833642	MAGISTER EN CONTABILIDAD MENCION: AUDITORIA Fecha de diploma: 01/08/2014 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO PERU

Segunda Validación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Jimenez Carriazo Maria Cecilia
Institución donde labora : Universidad Tecnológica De Los Andes
Especialidad : Auditora
Instrumento de evaluación : Cuestionario
Autor (s) del instrumento (s) : Julia Meliza Escalante Quispe

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1)	DEFICIENTE (2)	ACEPTABLE (3)	BUENA (4)	EXCELENTE (5)	
CRITERIOS	INDICADORES				
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Riesgo operativo y el proceso de cobranza en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Riesgo operativo y el proceso de cobranza				X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Riesgo operativo y el proceso de cobranza				X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X
PUNTAJE TOTAL					

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 50

23 de Diciembre del 2020

Mg. Maria Cecilia Jimenez Carriazo
NAT. C.C.P. 1793
Sello personal y firma

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
JIMENEZ GARRIAZO, MARIA CECILIA DNI 24001342	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 15/03/2002 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO PERU
JIMENEZ GARRIAZO, MARIA CECILIA DNI 24001342	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 27/04/2001 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO PERU
JIMENEZ GARRIAZO, MARIA CECILIA DNI 24001342	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 15/03/2002 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO PERU
JIMENEZ GARRIAZO, MARIA CECILIA DNI 24001342	MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO Fecha de diploma: 05/04/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO PERU

Tercera Validación

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Espinoza Cruz Manuel Alberto
 Institución donde labora : UCV
 Especialidad : Auditoría – Finanzas – Contabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : Julia Méndez Escobar Crespo

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN



INDICADOR	DEFICIENTE (1)	DEFICIENTE (2)	ACEPTABLE (3)	BUENA (4)	EXCELENTE (5)
CLARIDAD					X
OBJETIVIDAD					X
ACTUALIDAD					X
ORGANIZACIÓN					X
SUFICIENCIA					X
INTENCIONALIDAD					X
CONSISTENCIA					X
COHERENCIA					X
METODOLOGÍA					X
PERTINENCIA					X
PUNTAJE TOTAL					

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41.
 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

40

Fecha, 26 de enero del 2021

Manuel Alberto Espinoza Cruz

-----Sello personal y firma

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ESPIÑOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU
ESPIÑOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
ESPIÑOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
ESPIÑOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU
ESPIÑOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Declaratoria de Originalidad del Autor/ Autores

Yo Escalante Quispe Julia Meliza, egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo Los olivos Lima Norte declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación/Tesis titulado:

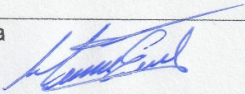
"Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020"

Es de mi autoría, por lo tanto, declaro que el Trabajo de Investigación / Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha,

Apellidos y Nombres del Autor	
Escalante Quispe Julia Meliza	
DNI: 72163507	Firma 
ORCID: 0000-0002-7492-7752	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO


Autorización de Publicación en Repositorio Institucional

Yo Escalante Quispe Julia Meliza, identificado con DNI N°72163507, egresado (s) de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo, la divulgación y comunicación pública de mi Trabajo de Investigación / Tesis:

"Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020"

En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Lugar y fecha,

Apellidos y Nombres del Autor	
Escalante Quispe Julia Meliza	
DNI: 72163507	Firma 
ORCID: 0000-0002-7492-7752	

 INVESTIGA
UCV

Encuesta realizada en la Municipalidad Distrital de Chinchero





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Mag. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly Docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Los olivos Lima Norte, asesora del Trabajo de Investigación / Tesis titulada:

“Análisis de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, 2020”


De la autora Escalante Quispe Julia Meliza, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación / tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha,

Lima, 16 de febrero de 2021

Apellidos y Nombres del Asesor: Mag. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly	
DNI: 10612065	Firma 
ORCID: 0000-0002-5320-4694	